

IIA.IIA-CIA-Part2.v2026-04-22.q432

試験コード：	IIA-CIA-Part2
試験名称：	Practice of Internal Auditing
認証ベンダー：	IIA
無料問題の数：	432
バージョン：	v2026-04-22
ページの閲覧量：	150
問題集の閲覧量：	5332

<https://www.jpnsshiken.com/shiken/IIA.IIA-CIA-Part2.v2026-04-22.q432.html>

質問: 1

内部統制アンケートは、次のどの状況に最も適していますか？

- A. 操作手順が異なる場合の制御のテスト。
- B. 分散オフィスでの制御のテスト。
- C. 高リスク領域での制御のテスト。
- D. 制御の失敗率が高い領域で制御をテストします。

正解: ([正解を表示します](#))

セクション: 巻E

質問: 2

内部監査部門が作成した報告書には、組織の製造プロセスに関する機密情報を開示する複数の所見が含まれています。国際専門職慣行フレームワーク (IPPF) によれば、この報告書の適切な処理は次のうちどれですか？

- A. 情報漏洩を防ぐため、レポートは取締役会にのみ配布します。
- B. この情報を別のレポートで開示および配布します。
- C. 観察事項を削除し、上級管理職に口頭で報告します。
- D. 各受信者から個別の秘密保持契約書を要求します。

正解: ([正解を表示します](#))

セクション: 巻D

質問: 3

内部監査部門は、給与計算処理をテストするための統合テスト設備を導入しました。監査人は、コンピュータプログラムに組み込まれている主要な管理策と処理手順を特定し、それらをテストするためのテストデータを開発しました。監査人は年間を通じてテスト取引を提出しましたが、テスト結果に差異は見られませんでした。監査人は以下の結論を導き出しました。

- A. システムは年間を通じて従業員の労働時間を適切に記録しており、その時間は給与計算に適切に送信され、正しく処理されています。

- B. コンピュータ アプリケーションとその制御手順は、過去 1 年間、給与計算取引を正しく処理していました。
- C. 上記のすべて。
- D. 年間を通じてすべての従業員に正しく給与が支払われ、給与は正しく計算されました。
- 正解: ([正解を表示します](#))

質問: 4

コンサルティング業務において、内部監査員はプロジェクトにすべての主要なステークホルダーが関与しているかどうかを判断したいと考えています。監査員はどのツールを使用すべきでしょうか？

- A. RACI（責任者説明責任、相談、情報提供）チャート
- B. フローチャート
- C. SWOT（強み、弱み、機会、脅威）分析
- D. ワークフロー分析

正解: **A** ([コメントを发表する](#))

RACI（責任者説明責任、協議、報告）チャートは、内部監査担当者がプロジェクトにすべての主要なステークホルダーが関与しているかどうかを判断するために使用するツールです。RACIチャートは、プロジェクトにおける各タスクまたは成果物の役割と責任を明確に定義し、必要なすべてのステークホルダーを特定し、その関与を適切に文書化することを保証します。

参考文献:

- * IIA実践ガイド :プロジェクト管理活動の監査
- * IIA規格 2201 - 計画上の考慮事項

質問: 5

前回の監査業務において、内部監査員は経営陣に対し内部告発プロセスの導入を勧告しました。その後のフォローアップで、監査員は当該プロセスが外部委託されていることを発見しました。

内部監査員にとって最も適切な対応は次のどれですか？

- A. これは重要な制御であるため、当初の推奨どおりに内部告発プロセスの確立を要求します。
- B. サードパーティのサービスプロバイダーとの契約を確認し、適切な管理が実施されていることを確認します。
- C. プロセスのアウトソーシングについては以前に議論も合意もされていなかったため、この問題を上位レベルの管理者に報告します。
- D. 経営陣は、この内部告発プロセスを第三者に移行するリスクを受け入れているため、措置を講じないでください。

正解: ([正解を表示します](#))

内部告発プロセスのアウトソーシングは、機密性と有効性を維持するための適切な管理体制が確立されている場合に許容されます。IIA規格2600では、監査人は勧告の実施状況を監

視し、変更を評価することが求められています。第三者との契約書をレビューすることで、当初の勧告の意図が確実に遵守されていることを保証できます。アウトソーシングが目的を達成できる場合、内部プロセスの維持 オプションA)や問題のエスカレーション オプションC)は必ずしも必要ではありません。一方、何も措置を講じない オプションD)ことは、監査人のフォローアップ責任を見落とすこととなります。

質問: 6

最高監査責任者 (CAE)は、組織の小規模な契約サービスのレビューを行う今後の業務に向けて、作業計画を策定しています。作業計画を策定する際に、監査監査役会 (CAT)が最も考慮する必要がある項目は以下のどれですか？

- A. 過去1年間の契約部門の人員変更
- B. 当該業務に割り当てられた内部監査員が保有する認定資格
- C. 内部監査活動の年間予算と人員の増加
- D. 組織の支払い処理方法に関する最近の変更

正解: [\(正解を表示します\)](#)

組織の小規模な請負サービスのレビュー業務の作業計画を策定する際に、最高監査責任者 (CAE)は、組織の支払い処理方法における最近の変更を考慮する必要があります。支払い処理の変更は、統制環境に大きな影響を与え、新たなリスクや統制ギャップを生み出す可能性があります。これらの変更を理解することは、CAEが新しいプロセスに対する統制の有効性を評価するための適切な監査手続を策定するのに役立ちます。

:

内部監査人協会 (IA) 実務ガイド：内部監査戦略計画の策定 IIA規格2200 - 監査業務計画

質問: 7

プロセス改善のための推奨事項が含まれる可能性が高いのは次のどれですか？

- * デューデリジェンスの実施。
- * 法医学的調査。
- * 内部監査業務。
- * コンサルティング業務。

- A. 1、2、3のみ
- B. 1、3、4のみ
- C. 2、3、4のみ
- D. 1、2、4のみ

正解: [C \(コメントを発表する\)](#)

質問: 8

リスクベースのアプローチによる自己評価の制御の主な焦点を最もよく示しているのは次のどれですか？

- A. 石油精製所のコンピューターセキュリティに関する制御を評価します。
- B. 金鉱山の探査、開発、運営に関わるプロセスを検討します。

- C. 完成品倉庫の運営に関連するイベントの発生可能性と影響を評価します。
- D. 金融機関のビジネス目標を、関連するリスクを担当する作業単位にリンクします。

正解: **D** ([コメントを公表する](#))

リスクベースアプローチによる統制自己評価は、組織の事業目標と特定の作業単位が管理するリスクを整合させることに重点を置いています。この手法により、事業目標の達成を阻害する可能性のあるリスクを軽減するために、統制が効果的に設計・運用されることが保証されます。オプションA、B、Cは、特定の状況における統制とプロセスの評価について説明していますが、リスクベースアプローチの中心となる、事業目標と作業単位レベルの関連リスクを結び付けるといった主要な焦点を示していません。

IIAの統制自己評価に関する実践ガイド。

IIA 標準 2120: リスク管理。

質問: **9**

IIA ガイダンスによると、内部監査業務の終了会議に関して正しいのは次のうちどれですか？

- A. 終了会議の主な目的は、即時の管理措置を必要とする観察事項をタイムリーに伝達することです。
- B. 最高監査責任者と、レビュー対象の活動または機能の最高責任者の両方が終了会議に出席し、調査結果を検証する必要があります。
- C. 終了会議では、最終監査コミュニケーションに含める予定の結果のみが提供されます。
- D. 終了会議中に、監査業務を遂行した内部監査人のパフォーマンスがレビューされます。

正解: **A** ([コメントを公表する](#))

IIAのガイダンスによると、終了会議の主目的は、特に経営陣による迅速な対応が必要な観察事項や発見事項をタイムリーに伝達することです。この会議では、監査人が経営陣と発見事項について議論し、意見の相違を解決し、最終報告書の発行前に事実関係を明確にすることができます。この会議は、活動 B) に最高監査責任者と最高経営責任者の両方が出席することを要求するものではなく、また、予想される結果 C) や内部監査人のパフォーマンス D) のレビューのみを目的とするものでもありません。参考: IIA 基準 2440 - 結果の公表、IIA 実務指針 2440-1

質問: **10**

サードパーティのサービスプロバイダーを使用した電子データ交換アプリケーションのレビューでは、監査人は次のことを行う必要があります。

I. 暗号化キーが国際標準化機構 (ISO) 標準に準拠していることを確認します。

II.

サービスプロバイダーの運用に関する独立したレビューが実施されているかどうかを判断します。

III.

サービス プロバイダーによって公衆交換データ ネットワークのみが使用されていることを確認します。

IV.

サービスプロバイダーの契約に監査権などの必要な条項が含まれていることを確認します。

A. I と II のみ。

B. I と IV のみ。

C. II と IV のみ。

D. II と III のみ。

正解: C ([コメントを发表する](#))

質問: 11

最高監査責任者が年次監査計画を策定する際に組織の戦略計画を考慮すべき主な理由は何ですか？

A. 戦略計画は、組織のビジネス目標とリスクに対する全体的な姿勢を反映します。

B. 戦略計画は、主要な活動領域を特定し、内部監査活動リソースの割り当てを指示するのに役立ちます。

C. 戦略計画では、財務管理が弱い領域が明らかになる可能性があります。

D. 戦略計画は、監査計画の基礎となる比較的安定した文書です。

正解: A ([コメントを发表する](#))

最高監査責任者が年間監査計画を策定する際に組織の戦略計画を考慮すべき主な理由は、戦略計画が組織の事業目標とリスクに対する全体的な姿勢を反映するからです。組織の戦略的方向性を理解することで、内部監査部門は主要なリスクと目標に活動を整合させ、監査計画の妥当性を確保し、戦略目標の達成に影響を与える可能性のある領域に焦点を当てることで、組織にとって付加価値の高いものとなります。

参考文献:

* IIA規格 2010 - 計画

* IIA実務ガイド：内部監査戦略計画の策定

質問: 12

監査業務において、内部監査員は、組織が商品を受け取らずにサプライヤーに支払いを行っていることを報告しました。経営陣は、受領報告書の活用を直ちに確立すると回答しました。フォローアップ活動の一環として、経営措置が実施されたことを確認するために、以下の手順のうち最も適切なものはどれですか？

A. レポートの受信に関連する新しいポリシーが実施されているかどうかを管理者に問い合わせます。

B. 倉庫の従業員にインタビューして、新しいポリシーが遵守されているかどうかを確認します。

C. 受領レポートのサンプルを選択し、支払いが行われたかどうかを判断します。

D. 支払いのサンプルを選択し、受信レポートが存在するかどうかを判断します。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 13

通常、次のどれが内部監査品質保証レビューの目的ではないでしょうか？

- A. 内部監査の専門的実践に関する特定の基準に準拠します。
- B. 内部監査活動が外部監査人の期待を満たしていることを確認します。
- C. 内部監査活動に取締役会によって承認された監査規程があることを確認します。
- D. 内部監査活動の目標、使命、ビジョンの妥当性を確保する。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 14

経営陣が買収を検討している対象事業体の組織全体のリスク管理プロセスの成熟度と厳密さを評価するには、どのタイプのエンゲージメントが最も適切でしょうか？

- A. デューデリジェンス契約。
- B. 運用監査業務。
- C. 実現可能性調査の取り組み。
- D. リスクとコントロールの自己評価エンゲージメント。

正解: ([正解を表示します](#))

デューデリジェンス業務は、経営陣が買収を検討している対象事業体における組織全体のリスク管理プロセスの成熟度と厳格さを評価するのに最も適した業務形態です。デューデリジェンスとは、買収予定企業が対象事業体の資産と負債を洗い出し、事業の可能性を評価することを目的とした包括的な評価を指します。通常、買収に関する十分な情報に基づいた意思決定を確実にを行うために、財務状況、業務プロセス、リスク管理フレームワークの評価が含まれます。

参照：

内部監査人協会 (IA) デューデリジェンス実務ガイド

合併と買収 :ステップバイステップの法的小よび実務ガイド」、Edwin L. Miller, Jr. 著

質問: 15

買掛金機能の調査により、職務分掌に関して複数の発見事項が明らかになりました。経営陣の対応と行動計画を受領し、最終報告書に記録した後、最も適切な対応はどれですか？

- A. 該当する変更が組み込まれた後にフォローアップして、経営陣の対応を検証します。
- B. 買掛金機能の次回の定期監査の範囲に項目を含めます。
- C. 経営陣が調査結果に同意したため、それ以上の措置は必要ないと判断しました。
- D. 修正が行われるまで、内部監査スタッフを経理部門に配置します。

正解: ([正解を表示します](#))

経営陣が監査指摘事項に対応し、行動計画を提示した後、内部監査部門は、約束された変更が実施され、有効であることを確認するためのフォローアップを行うことが重要です。こ

のフォローアップにより、買掛金における職務の分離など、特定された問題が適切に対処されていることを確認します。

* IIA 標準 2500 - 進捗状況の監視:

* この規格では、内部監査部門が経営陣による是正措置の実施状況をモニタリングすることを要求しています。監査結果のフォローアップは、実施された措置が特定されたリスクを効果的に軽減していることを確認するために不可欠です。

* 是正措置の検証:

* フォローアップレビューを実施することで、内部監査部門は変更が計画どおりに行われたことを確認し、これらの変更が問題の解決に十分かどうかを評価できます。このプロセスは、内部監査機能の完全性と有効性を維持するのに役立ちます。

* IIA実務アドバイス2500-1:

* この勧告では、監査の推奨事項に対する経営陣の対応が意図したとおりに実施されたことを確認するためのフォローアップ活動の重要性を強調しています。

* オプション B (次回の定期監査に含める): これはバックアッププランですが、是正措置の検証が遅れ、潜在的なリスクが残る可能性があります。

* オプション C (それ以上のアクションなし): このアプローチは、問題が検証なしで解決されると想定しており、リスクが軽減されない可能性があるため不適切です。

* オプション D (部門内に監査人を配置する): この場合、内部監査機能の独立性が損なわれる可能性があり、標準的な方法ではありません。

詳細な説明: 他のオプションではダメなのはなぜですか? 結論: オプション A は、進捗状況の監視に関する IIA 標準に準拠して、経営陣の是正措置が実施され、有効であることを検証するという責任を内部監査部門が確実に果たせるため、正解です。

質問: 16

内部監査人がベンチマークを実行するのは次のどのシナリオですか?

A. 監査人は、ある期間の情報と、不良期間の同じ情報を比較します。

B. 監査人は新しい情報を組織に関する一般的な知識と比較します

C. 監査人は収集した情報を別の情報源から得た情報と比較する

D. 監査人は期待される結果と実際の結果を比較する

正解: ([正解を表示します](#))

内部監査におけるベンチマーキングとは、監査対象組織のパフォーマンスや実践を標準またはベストプラクティスと比較することであり、多くの場合、他の組織や情報源からの情報も参照として利用します。このプロセスは、改善点を特定し、パフォーマンス目標を設定するのに役立ちます。したがって、収集した情報を他の情報源からの類似情報と比較することが、ベンチマーキングの正しい定義です。

参照:

内部監査人協会 (IIA) 実務ガイド: 内部監査と組織パフォーマンス IIA規格1220 - 適切な専門的配慮

有効的なIIA-CIA-Part2問題集はJPNTTest.com提供され、IIA-CIA-Part2試験に合格することに役に立ちます！JPNTTest.comは今最新IIA-CIA-Part2試験問題集を提供します。JPNTTest.com IIA-CIA-Part2試験問題集はもう更新されました。ここでIIA-CIA-Part2問題集のテストエンジンを手に入れます。最新版のアクセス、<https://www.jpntest.com/shiken/IIA-CIA-Part2-mondaishu> 709問、30%ディスカウント、特別な割引コード: **JPNshiken**」

質問: 17

内部監査員は監査領域の初期リスク評価を実施しており、組織のサーバーに保存されている顧客情報を保護するためのプライバシー法に対する経営陣のコンプライアンスを評価したいと考えています。

エンゲージメントのこのフェーズでは、どのような行動方針が適切でしょうか？

- A. 専門の情報システム監査人のサービスを依頼する
- B. 組織のプライバシーポリシーの最新の承認済みコピーを入手する
- C. 新しいプライバシー法について適切な基準を確立するために法律顧問に相談する
- D. 法律違反の検出リスクを考慮する

正解: ([正解を表示します](#))

初期リスク評価フェーズにおいて、内部監査担当者は現行のポリシーと手順を把握することが極めて重要です。組織の最新の承認済みプライバシーポリシーを入手することで、監査担当者はこれらのポリシーがプライバシー法に準拠し、効果的に実施されているかどうかを評価できます。

このアプローチは、既存の統制を理解し、ギャップや弱点がある可能性のある領域を特定するための確固たる基盤となります。さらなる専門知識が必要な場合は、弁護士や専門家に相談することも可能ですが、社内ポリシーを理解することが、最も重要かつ不可欠な最初のステップとなります。

参考文献:

* 内部監査人協会 (IIA)、内部監査の専門的实施に関する国際基準 (基準)」、基準 2210 - 業務目標。

質問: 18

監査業務報告書の品質に関する最も適切な評価基準はどれですか？

- A. すべての作業書類には、実施された作業の合理的な証拠が記載されている必要があります。
- B. すべてのワークペーパーには、適切な表現で表現された監査結果が反映される必要があります。
- C. すべてのワークペーパーには、不正行為の可能性に関する結論を含める必要があります。
- D. すべてのワークペーパーは、契約クライアントによって承認される必要があります。

正解: **A** ([コメントを发表する](#))

正確な抜粋からの包括的かつ詳細な説明：

標準規格2330「情報の文書化」に基づき、ワークペーパーには、実施された作業の証拠となり、結論を裏付けるために、十分かつ信頼性が高く、関連性があり、有用な情報が含まれていなければなりません。必ずしも、調査結果、不正行為の結論、またはクライアントの承認につながる必要はありません。適切な基準は、実施された作業の合理的な証拠 オプション A)です。

質問: 19

内部監査員は、組織の建築アプリケーションにおける計算の検証を担当しています。テストの一環として、内部監査員は自動監査ツールを使用してテスト用の取引をシミュレートする必要があります。この目的に最も適したツールは次のうちどれですか？

- A. 汎用監査ソフトウェア。
- B. 監査エキスパートシステム
- C. 統合テスト施設
- D. ユーティリティソフトウェア

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 20

内部監査人が特定の管理手順が実施されているかどうかを判断するのに最も効率的な非公式の情報収集方法はどれですか？

- A. 観察
- B. 再パフォーマンス
- C. インタビュー
- D. 内部統制アンケート

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 21

監査クライアントは、最近のコンサルティング業務における推奨事項に対し、回答しました。クライアントは、推奨されたプロセス改善のいくつかは実施しない意向を示しました。内部監査部門は、これに対して以下のどのアクションを実施すべきでしょうか。

- A. 監査ファイルに問題を文書化し、問題が解決されるまでフォローアップします。
- B. 未解決の問題に対する保証エンゲージメントを開始します。
- C. 未解決の問題は組織に重大なリスクをもたらす可能性があるため、取締役会にエスカレーションします。
- D. 経営陣と決定を確認し、この決定を監査ファイルに文書化します。

正解: D ([コメントを发表する](#))

質問: 22

監査人が複雑な販売注文プロセスを文書化するために使用する可能性が高い方法は次のうちどれですか？

- A. 後続の監査中に更新できるシステムの説明を活用します。
- B. 主要な管理ポイントをサポートするドキュメントを含む水平フローチャートを作成します。
- C. プロセスレビューを実行し、プロセスの各ステップに時間とコストを割り当てて階層フローチャートを作成します。
- D. 各ステップに含まれるプロセスを書き留めて、クリティカルパスメソッドチャートを作成します。

正解: **B** ([コメントを发表する](#))

質問: 23

調査に関して正しいのは次のうちどれですか？

- A. 自由回答形式の質問による調査は、構造化インタビューよりも効果が低い
- B. 選択式の質問を用いた調査では定量化可能な証拠が得られる
- C. 調査参加者は、特に要求されていない情報を自発的に提供する可能性がある。
- D. 調査は、検査や確認と同様に、管理の運用の有効性をテストするのに最適です。

正解: ([正解を表示します](#))

クローズドエンド型の質問を用いたアンケートは、定量化可能なエビデンスを生み出すことができます。クローズドエンド型の質問では、回答が事前に定義された選択肢に限定されるため、結果の分析と定量化が容易になります。このタイプのアンケートは、回答者から具体的かつ比較可能なデータを収集するのに効果的です。

参照：

IIA実践ガイド：内部監査における調査方法

IIA規格 2310 - 識別情報

質問: 24

監査報告書に含める推奨事項を作成するときに関係のないものはどれですか。

- A. 実現可能性。
- B. 実装コスト。
- C. 根本的な原因。
- D. フォローアップのタイミング。

正解: ([正解を表示します](#))

セクション: 巻B

質問: 25

ある大規模組織の給与監査において、内部監査員は、人事部長補佐がコンピュータ給与システムの多くの側面を担当していることに気づきました。これには、システムへの新規従業員の追加、従業員の口座振替情報の入力、給与に関するすべての変更の承認と入力、システムユーザーへのトレーニングの実施などが含まれます。監査員は人事部長と協議した結果、人事部長は情報技術に関する問題への対応に不安を抱いており、人事部長補佐のあら

ゆる対応を支援する義務があると感じていたと結論付けました。監査員は以下の対応を行うべきです。

- A. エンゲージメントの範囲と目標はすでに経営陣と話し合われているため、エンゲージメントプログラムを引き続き実行します。
- B. エンゲージメントプログラムをレビューし、従業員の銀行口座への直接入金へのテストが適切にカバーされていることを確認します。
- C. 不正調査を開始するよう最高監査責任者に勧告する。
- D. 給与変更のサンプルをテストして、処理される前にアシスタントディレクターによって承認されていることを確認します。

正解: [B \(コメントを发表する\)](#)

セクション: 巻C

質問: 26

エンゲージメントの結論を最もよく定義するものは次のどれですか？

- A. エンゲージメントの最終コミュニケーションに含める必要がある意見。
- B. 是正措置に関する推奨事項。
- C. 検討された状況に関する監査人の専門的判断。
- D. 監査人が監査業務の観察事項の原因を判断すること。

正解: [\(正解を表示します\)](#)

質問: 27

詐欺調査の過程でインタビューを行う際に最も適切なのは次のどれですか？

- A. 面接は早めにスケジュールしてください。
- B. インタビュー対象者に詳細な目的を説明します。
- C. インタビュー対象者は有罪であると仮定します。
- D. インタビュー中に証人を同席させます。

正解: [\(正解を表示します\)](#)

セクション: 巻C

質問: 28

内部監査人が大規模なサンプルで不正行為をテストする場合、通常、次のサンプリング手法のうちどれが使用されますか？

- A. 層別サンプリング
- B. 無作為サンプリング
- C. 検出サンプリング
- D. 確率比例サンプリング

正解: [\(正解を表示します\)](#)

ディスカバリーサンプリングは、内部監査員が大規模なサンプルを用いて不正行為の有無を検査する場合によく用いられます。この手法は、母集団における不正行為やその他の不規則性の事例を特定するのに特に効果的です。ディスカバリーサンプリングは、サンプル

母集団内に不正行為などの属性が存在する場合、少なくとも1つの発生を検出するように設計されています。特に、不正行為の発生率が低いと予想される場合に有効です。

参照：

IIA実践ガイド：内部監査におけるサンプリング

IIA規格 2320 - 分析と評価

質問: 29

内部統制アンケートに関して正しい記述はどれですか？

- A. 内部統制アンケートは標準操作手順の有効性を評価するのに役立ちます
- B. 内部統制質問票は、内部監査人が短時間で多くの統制手順をカバーできるようにする信頼性の高い文書を提供します。
- C. 内部統制質問票は、内部監査員がインタビューガイドとして使用できる。
- D. 内部統制質問票は、裏付けが必要となる可能性のある直接的な監査証拠を提供します。

正解: ([正解を表示します](#))

内部統制質問票 (ICQ) は、内部監査人が監査対象者との面談を実施する際に役立つツールです。

インタビュープロセスにおいて、内部統制の関連するすべての側面が体系的に網羅されることを保証するのに役立ちます。ICQは統制の設計と存在の評価に役立ちますが、ICQ自体が直接的な監査証拠となるのではなく、監査対象者から導入されている統制に関する情報収集のための構造化されたフォーマットを提供することが主な目的です。したがって、ICQは統制関連の質問を包括的にカバーすることで、インタビュープロセスを支援します。

IIA の内部監査の専門的実施に関する国際基準、基準 2201 - 計画の考慮事項。

質問: 30

内部監査員がリアルタイムのガソリン生産データと対応する最終ガソリン生産報告書を比較したところ、日々の差異はわずかだが一貫していることがわかりました。監査員が盗難を懸念している場合、以下の次のステップのうち、IIAガイダンスに最も合致するものはどれですか？

- A. オンライン データと最終生産レポートをガソリン販売レポートと照合します。
- B. 製造施設からガソリンが盗まれていることを示す証拠があるため、セキュリティ担当者に連絡してください。
- C. 生産管理者と面談し、リアルタイム データと報告データの違いを説明するように依頼します。
- D. 生産データを収集し、最終的な生産レポートを作成するために使用されるプロセスを確認します。

正解: ([正解を表示します](#))

セクション: 巻D

質問: 31

内部監査担当者が、組織の法人クレジットカードプログラムを通じて行われた購入を監査しています。欠陥の根本原因を最もよく表しているのは、次の記述のうちどれですか。

- A. サンプルテストにより、組織の出張ポリシーに10% 準拠していないことが判明しました。
- B. クレジットカードシステムで分割購入を検出するコントロールが有効になっていません。
- C. 承認されていないベンダーからパーソナルコンピュータを購入しました。
- D. 会社のポリシーにより、カードの使用は1回の取引につき500ドルに制限されています。

正解: **B** ([コメントを发表する](#))

有効的なIIA-CIA-Part2問題集はJPNTTest.com提供され、IIA-CIA-Part2試験に合格することに役に立ちます！JPNTTest.comは今最新IIA-CIA-Part2試験問題集を提供します。JPNTTest.com IIA-CIA-Part2試験問題集はもう更新されました。ここでIIA-CIA-Part2問題集のテストエンジンを手に入れます。最新版のアクセス、<https://www.jpntest.com/shiken/IIA-CIA-Part2-mondaishu> 709問、30%ディスカウント、特別な割引コード: **JPNshiken**」

質問: 32

最高監査責任者 (CAF)は、保証業務において特定された残余リスクは許容範囲内であると判断しました。この判断はいつ経営陣に伝えられるべきでしょうか？

- A. CAE が監査結果を上級管理職に報告する場合。
- B. 契約が完了する前に残留リスクが特定された場合。
- C. 残留リスクはできるだけ早く伝達されるべきなので、直ちに
- D. 調査対象エリアの管理により残留リスクが解決され、軽減された場合

正解: ([正解を表示します](#))

最高監査責任者 (CAE)は、残存リスクを含む監査結果を上級経営陣に伝達する責任を負います。IIA規格2410「伝達基準」によれば、CAEは監査業務の目的、範囲、結論、推奨事項、および行動計画を伝達する必要があります。監査成果の一部である残存リスクは、監査結果と同時に報告されるべきであり、これにより上級経営陣は監査業務のあらゆる側面について十分に理解することができます。これにより、上級経営陣は、統制措置を適用した後も残存するリスクを把握することができます。

:

内部監査人協会 (IIA) - 内部監査の専門的業務の基準、標準
2410 - コミュニケーションの基準

質問: 33

自己評価を制御するためのリスクベースのアプローチの主な焦点を最もよく示しているのは次のどれですか？

- A. 金鉱山の探査、開発、運営に関わるプロセスを検討します。
- B. 石油精製所のコンピューターセキュリティに関する制御を評価します。
- C. 完成品倉庫の運営に関連するイベントの発生可能性と影響を評価します。
- D. 金融機関のビジネス目標を、関連するリスクを担当する作業単位にリンクします。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 34

IIA ガイダンスによれば、監査業務目標の策定に先立って実行する必要がある手順はどれですか。

- A. コントロールの識別。
- B. スコープの確立。
- C. リスク評価。
- D. リソースのレビュー。

正解: ([正解を表示します](#))

IIAのガイダンスによると、リスク評価は監査業務の目標設定に先立つ重要なステップです。リスク評価プロセスは、内部監査人が組織内の主要なリスク領域を特定し、監査業務の適切な目標設定に役立てるのに役立ちます。

* IIA規格2201 - 計画上の考慮事項:

* この規格では、内部監査員は監査業務を計画する際にリスクを考慮することが求められています。リスク評価プロセスでは、最もリスクの高い領域を特定することで、監査員は監査業務において最も重要な課題に集中することができます。

* リスク評価の役割:

* リスクを評価することで、監査人はどのプロセスまたは統制が組織の目標達成に最も影響を与える可能性が高いかを特定できます。この理解は、監査業務の目標を設定し、それらが最も懸念される領域と整合していることを保証するために不可欠です。

* IIA実務アドバイス2210.A1-1:

* この勧告では、監査人はリスク評価の結果を用いて監査業務の範囲、目的、および優先順位を定めるべきであると提言しています。このリスク評価がなければ、監査目的が最も重要なリスクに十分に対応できない可能性があります。

* オプション A (コントロールの特定): これは通常、目標が設定された後、特定されたリスクに基づいてコントロールが評価される時に行われます。

* オプション B (範囲の確立): リスク評価に基づいて目標が設定された後、範囲が決定されます。

* オプション D (リソースのレビュー): このステップは、目標と範囲が定義された後のリソースの割り当てに関連します。

詳細な説明:他のオプションを選択しないのはなぜですか？

質問: 35

IIA ガイダンスによれば、組織の現金支出プロセスのコンプライアンス契約に関する最終監査レポートを受け取るべきは次のうち誰ですか？

- A. 買掛金管理者、買掛金マネージャー、コントローラー。
- B. 買掛金管理者、購買管理者、受領管理者。
- C. 買掛金管理監督者、管理者、および会計担当者。
- D. 買掛金管理者、最高財務責任者、監査委員会。

正解: [D \(コメントを发表する\)](#)

コンプライアンス業務、特に現金支出などの重要なプロセスに関連する業務においては、最終監査報告書を監督および意思決定責任を負う担当者に配布することが重要です。買掛金管理者はプロセスを監督し、最高財務責任者 (CFO) は財務全般を監督し、監査委員会は監査機能のガバナンスと監督を行います。これにより、変更を実施し、特定された問題に対処する権限を持つ担当者が報告書をレビューできるようになります。参考：

IIA規格 - 2440: 結果の普及

IIA実践勧告 - 2440-1: 結果の公表

質問: 36

内部監査専門職における倫理規定は、以下の目的で必要です。

- A. 専門職の職員が標準以下の仕事で訴えられる可能性を減らします。
- B. 専門職の全メンバーがほぼ同じレベルの能力を発揮できるようにします。
- C. 内部監査員が他者にサービスを提供する際にガイダンスを提供します。
- D. 専門職のメンバーには、組織の業務に関わるすべての事柄において忠誠心を示すことが求められます。

正解: [\(正解を表示します\)](#)

セクション: 巻A

質問: 37

内部監査活動が組織的な独立性を達成したことを最もよく証明するものは次のどれですか？

- A. 独立した第三者が、組織の内部統制システムが適切かつ有効であると評価しました。
- B. 最高監査責任者は、機能面でも管理面でもCEOに報告します。
- C. 内部監査規程が適切に作成され、適切な関係者によって承認されています。
- D. 内部監査活動のミッションステートメントと戦略は、組織の目標との整合性を示している

正解: [C \(コメントを发表する\)](#)

内部監査規程は、内部監査活動の目的、権限、責任を規定する正式な文書です。内部監査機能の独立性と客観性を確立するために不可欠です。内部監査規程が適切に作成され、適切な関係者によって承認されると、内部監査活動に明確な権限が与えられ、その業務運営の基盤が確立されます。これにより、内部監査活動は経営陣からの過度の影響を受けることなく、独立して機能することができます。

IIA の内部監査の専門的実施に関する国際基準 (基準)、具体的には基準 1000 (目的、権限、責任) によれば、内部監査憲章は内部監査活動の役割を定義し、その独立性を確保する上で不可欠です。

質問: 38

経営陣が定義したリスク範囲と調整する内部監査活動の利点は次のどれですか？

- A. 政治、サプライヤー、ソーシャルメディアなどのリスク カテゴリを含め、完全性が向上しました。
- B. ビジネス マネージャーは、各カテゴリ内で発生するリスクを識別し、評価できます。
- C. 内部監査活動は経営陣のリスク評価に依存できます。
- D. カテゴリ内のリスク イベントはさまざまな方法で発生するため、組織全体の監査が必要です。

正解: ([正解を表示します](#))

- * A. 完全性の向上：正解です。調整により、多様なカテゴリにわたる包括的なリスク特定が可能になります。
- * B. ビジネス マネージャーはリスクを識別して評価できます。これは確かにそうですが、内部監査の調整の主な利点ではありません。
- * C. 内部監査活動は経営陣のリスク評価に依存できる:内部監査は経営陣の評価にのみ依存するのではなく、検証する必要があります。
- * D. 組織全体の監査が必要です:リスク範囲の調整の目的を誤って伝えています。

CIA試験シラバス参考:

ドメイン II: リスク管理と制御 - リスク ユニバース。

質問: 39

多国籍企業には、自社製品を他の部門に社内販売する複数の部門があります。社内販売する場合、次の振替価格のどれが組織にとって最善の決定につながるのでしょうか。

- A. フルコスト
- B. 全コストにマークアップを加えたもの。
- C. 製品の市場価格。
- D. 変動費にマークアップを加えたもの。

正解: ([正解を表示します](#))

内部移転価格設定において製品の市場価格を用いることは、移転対象となる商品やサービスの真の経済的価値を反映するため、組織にとって最善の意思決定につながります。この方法は、部門間の効率性と公平性を促進します。

- * 経済的価値: 市場価格は真の経済的価値を反映し、社内取引が公正かつ競争力のある価格で行われることを保証します。
- * パフォーマンス測定: 外部の市場状況に照らしてさまざまな部門のパフォーマンスを測定することで、一貫した評価基準を提供します。

* リソース割り当て: 内部トランザクションが経済的に正当化され、外部トランザクションと比較可能であることを保証することで、リソースの最適な割り当てを支援します。

参考文献:

「管理会計：原則と実践」では、市場ベースの移転価格設定を使用する利点について説明します。

質問: 40

内部監査人が実施するコンサルティング業務の範囲は次のとおりです。

- A. クライアントと合意した目的に対処するのに十分であること。
- B. 後続の保証業務の対象となる可能性のある領域を除外します。
- C. 現在の運用期間内の活動に限定されます。
- D. コンサルティング契約の年間計画と併せて事前承認を受ける必要があります。

正解: [\(正解を表示します\)](#)

セクション: 巻B

質問: 41

基準によれば、監査報告書に含まれる観察事項および推奨事項に適用される属性は次のどれですか。

- A. クライアントの成果。
- B. 効果。
- C. サポート情報。
- D. スコープステートメント。

正解: [B \(コメントを发表する\)](#)

セクション: 巻D

質問: 42

エンゲージメントの推奨事項に関して正しいのは次のうちどれですか？

- I. 実装に関する具体的な提案を含める必要があります。
- II. 内部監査人の観察と結論が基礎となる場合があります。
- III. 現状を修正したり、業務を改善したりするための措置が含まれる場合があります。
- IV. パフォーマンスを修正または強化するためのアプローチが提案される場合があります。

- A. II、III、IVのみ
- B. I、III、IVのみ
- C. 私は
- D. IIIのみ

正解: [\(正解を表示します\)](#)

質問: 43

ウェブベースのサードパーティ決済処理業者の監査で、プログラミングエラーにより顧客が各郵送先住所に対して複数のアカウントを作成できることが判明しました。これによ

り、クレジットカード取引の処理に問題が発生していました。経営陣はプログラムを修正し、複数のアカウントを持つ顧客にアカウントを統合することを通知することに同意しました。監査人はどのような対応を取るべきでしょうか？

- I. プログラムが修正され、アカウントが統合されたことを確認するために、後続の監査の範囲を修正します。
- II. 経営陣が提案した是正措置の妥当性と有効性を評価する。
- III. プログラムが修正され、アカウントが統合されたことを確認するためのフォローアップレビューをスケジュールします。
- IV. 経営陣が問題に対処することに同意したため、何もしない。

- A. IVのみ
- B. IIとIIIのみ
- C. IとIIのみ
- D. IIIのみ

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 44

最高監査責任者 (CAE) による外部契約サービスの利用に関する次の記述のうち、誤っているものはどれですか。

- A. 外部の専門家を雇用しても、CAE の責任は損なわれません。
- B. 外部専門家は監査クライアントと以前から関係がある可能性があります。
- C. 監査レポートでは、契約したサービスの使用を公開しないでください。
- D. 専門家は、作業の目的と範囲に従って指示を受ける必要があります。

正解: ([正解を表示します](#))

セクション: 巻D

質問: 45

経営陣は、組織の製造プロセスの監査中に受け取った観察に対処するために、直ちに措置を講じました。観察の終了の妥当性に関して正しいのは次のうちどれですか。

- A. 有効なクローズには、クライアントが条件だけでなく、条件の原因も解決する必要がある。
- B. 有効なクローズには、修正されたプロセスが将来も期待どおりに機能することを保証する証拠が必要です。
- C. 観察事項の有効な終了により、最終的なエンゲージメントレポートに含まれることが保証されます。
- D. 有効な解決には、元の問題が将来再発しないという経営陣からの保証が必要です。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 46

HA ガイダンスによると、監査業務を開始する前に適切な業務目標を確立するために内部監査人が実行する必要がある主要な計画ステップは次のどれですか。

- A. 組織構造、管理の役割と責任、運用手順を確認する
- B. 経営陣のリスク評価と内部監査部門のリスク評価を評価する
- C. 規制要件を満たすために使用されるプロセス方法と管理文書を評価する
- D. レビュー対象エリアの管理に関する議論の会議メモをレビューします。

正解: ([正解を表示します](#))

内部監査人が適切な監査業務目標を設定するための重要な計画ステップは、経営陣のリスク評価と内部監査部門のリスク評価を評価することです。このステップにより、監査が最もリスクの高い領域に焦点を当て、組織のリスク管理フレームワークと整合していることが保証されます。組織のリスク優先度を理解し、それを組み込むことで、内部監査人は統制環境とリスク管理プロセスに関して最大の価値と保証を提供する監査業務を設計することができます。

:

内部監査人協会 (IA) 規程010 : 計画

IIA実務アドバイザー2010-2 : 内部監査計画におけるリスク管理プロセスの活用

有効的なIIA-CIA-Part2問題集はJPNTTest.com提供され、IIA-CIA-Part2試験に合格することに役に立ちます！JPNTTest.comは今最新IIA-CIA-Part2試験問題集を提供します。JPNTTest.com IIA-CIA-Part2試験問題集はもう更新されました。ここでIIA-CIA-Part2問題集のテストエンジンを手に入れます。最新版のアクセス、<https://www.jpntest.com/shiken/IIA-CIA-Part2-mondaishu> 709問、30%ディスカウント、特別な割引コード: **JPNshiken**」

質問: 47

組織のパフォーマンス測定システムを設計する際の一般的な手順は次のどれですか？

- A. パフォーマンス測定を分類し、データ収集計画を確立し、データを分析し、将来のパフォーマンスを予測します。
- B. 組織戦略を理解し、状況評価を実行し、測定カテゴリを確立し、測定結果に基づいてアクションを実行します。
- C. 状況評価を実行し、マクロ測定を生成し、測定データをレビューし、測定結果に基づいて戦略を変更します。
- D. 測定計画を確立し、それらの測定にリンクされた組織戦略を作成し、測定データの傾向を把握し、データの変動を測定します。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 48

受信レポートと出荷単位数の不一致の原因となる可能性が高いのは次のうちどれですか？

- A. 不適切なベンダー選択手順を使用しています。
- B. 受領部門の発注書のコピーに注文された数量を示します。

- C. 購入に対して不正な承認を受け入れています。
 - D. 受領した商品の品質を仕様と比較していない。
- 正解: [B \(コメントを发表する\)](#)

質問: 49

予備観察文書の効果セクションの焦点となるのは次のどれですか？

- A. 残留リスク
- B. 固有のリスク
- C. 制御活動
- D. 補正制御

正解: [\(正解を表示します\)](#)

質問: 50

最終監査報告書から発見事項を削除することが正当化されるのは、次のどの状況ですか。

- A. 経営陣は、回答の中でレポートの調査結果と結論に同意していません。
- B. 経営陣は推奨された是正措置をすでに満足のいく形で完了しています。
- C. 経営陣は調査結果と矛盾する追加情報を提供しました。
- D. 経営陣は、この発見は重要ではなく、レポートに不当に含まれていると考えています。

正解: [\(正解を表示します\)](#)

セクション: 巻E

説明/参照:

質問: 51

監査業務中に従業員から機密情報を効果的に引き出すために、監査人は次のことを行う必要があります。

- A. 監査人の誠実さに対する評判は監査人のビジネスの成功に不可欠であり、機密性が侵害された場合、その評判が深刻なダメージを受けることを説明します。
- B. デリケートな質問は確実に回答が得られるよう、アンケートの冒頭に置きます。
- C. 以前の面接で同僚から得た情報を従業員に伝えます。
- D. 経営陣が監査人にこのインタビューを実施する完全な権限を与えていることを指摘します。

正解: [\(正解を表示します\)](#)

質問: 52

監査人が、工場現場で働く従業員の数と1年間の各月の直接生産コストを比較して、情報の異常な変動をテストする場合、どのような種類の分析が実行されますか？

- A. トレンド分析。
- B. 比率分析。
- C. 回帰分析。
- D. 水平分析。

正解: **C** ([コメントを发表する](#))

セクション: 巻C

質問: 53

内部監査チームは、前月に処理された従業員のタイムシート600枚のうち、60枚を判断基準に基づいて選定し、上司が組織のポリシーに従ってタイムシートを適切に承認しているかどうかを判断しました。内部監査チームは3つの例外を発見しました。監査テストに基づき、内部監査チームが結論付けるのに最も適切なのは次のうちどれですか。

- A. 内部統制は95%の有効性で運用されている
- B. 内部統制が設計どおりに機能している確率は90%です
- C. 内部統制が適切に設計されていない
- D. 選択されたタイムシートの5%が適切に承認されませんでした

正解: ([正解を表示します](#))

包括的かつ詳細な説明:

監査人が判断的（非統計的サンプリングを行う場合、結果は検査対象項目にのみ適用され、母集団全体に統計的に外挿することはできません。このケースでは、監査人は60枚のタイムシートを検査し、3つの例外を発見しました。適切な結論は、選択されたサンプルの5%が適切に承認されなかった D) という単純なものです。有効性パーセンテージに関する記述 A、B) には、統計的サンプリングが必要となります。例外は設計上の欠陥を証明するものではなく、統制の実行上の欠陥を反映している可能性があるため、選択肢Cは不適切です。IIA基準では、結論は過度に一般化することなく証拠を反映したものでなければなりません。したがって、選択肢Dが最も適切な結論です。

質問: 54

財務グループのリスクおよび統制の自己評価を促進するために、内部監査人が任命されました。

ワークショップを進行する際に彼女が担うべき最も適切な役割は次のどれですか?

- A. 評価の進行中に、参加者の入力と結論について意見を述べます。
- B. 演習の実施方法に関する適切なテクニックとガイドラインを提供します。
- C. 演習中に明らかになる可能性のあるすべての問題を評価して報告します。
- D. 参加者を審査し、最も適切な候補者が演習に参加できるように選抜します。

正解: **B** ([コメントを发表する](#))

リスクとコントロールの自己評価 (RCSA) ワークショップをファシリテートする際、内部監査員の最も適切な役割は、演習を実施するために必要な手法とガイドラインを提供することです。これは、参加者の入力や結論に影響を与えることなく、リスクとコントロールを特定し評価するための方法論とフレームワークについて参加者を指導することを含み、客観的かつ効果的な自己評価プロセスを確保します。

参考資料: = IIA 実践ガイド: 監査人のためのファシリテーションスキル」

質問: 55

直接観察やインタビューなどの他の方法と比較して、ICQ が子会社の調達ルールの適用方法を評価するのに適しているのはなぜですか？

- A. 監査人は、採用慣行を改善する方法について中間管理職の見解を得たいと考えています。
- B. 監査人は、さまざまな保守ユニットで承認マトリックスの遵守が実際に行われているかどうかに関する情報を取得したいと考えています。
- C. 監査人は、確立された手順に従って在庫数が計算されているという保証を得たいと考えています。
- D. 監査人は、異なる子会社が中央で確立された調達ルールを同じ方法で適用しているかどうかを評価したいと考えています。

正解: [D \(コメントを发表する\)](#)

内部統制質問票 (ICQ) は、確立されたポリシーへの準拠に関してさまざまな部門から構造化された回答を収集するのに役立つため、さまざまな子会社が中央で確立された調達ルールを同じ方法で適用しているかどうかを評価するのに最適です。

* 採用慣行に関する中間管理職の見解を得るには (A) インタビューやアンケートの方が適しています。

* 承認マトリックス (B) の遵守を確認するには、アンケートではなく、観察とランザクションテストが必要です。

* 在庫数 (C) の保証を得るには、ICQ ではなく、直接の観察と調整が必要になります。

参考資料: IIA の実践ガイド: 内部監査および不正リスク管理 - 統制評価におけるアンケートの使用。

質問: 56

変数サンプリング計画の信頼度を高める要因は次のどれですか？

- 1. より大きなサンプルサイズ。
- 2. 層別サンプル。
- 3. 標準偏差が大きい。

- A. I、II、III
- B. IとIIIのみ
- C. IとIIのみ
- D. IIとIIIのみ

正解: [\(正解を表示します\)](#)

質問: 57

内部監査員は、購入注文が適切に承認された購入依頼によって裏付けられているかどうかをテストしました。彼女は購入文書の母集団をサンプリングし、購入依頼が欠落しているインスタンスを特定しました。ただし、一部のケースでは購入依頼が権限のない人物によって承認されていることに気づきませんでした。次のリスクのどれがこの状況を最も適切に表していますか？

- A. 固有のリスク

- B. 非サンプリングリスク
 - C. サンプリングリスク
 - D. デューデリジェンスリスク
- 正解: **B** ([コメントを发表する](#))

質問: 58

プロセス改善のための推奨事項が含まれる可能性が高いのは次のどれですか?
デューデリジェンスの取り組み。

法医学的調査。

内部監査業務。

コンサルティング業務。

- A. 1、2、3のみ
- B. 1、3、4のみ
- C. 1、2、4のみ
- D. 2、3、4のみ

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 59

大手製造企業の最高リスク管理責任者 (CRO)は、生産性向上と欠陥削減の機会を特定するために、プロセスマネージャーとスタッフを対象としたワークショップを開催することを決定しました。CROがワークショップ方式を選択した理由として最も可能性が高いのは次のうちどれですか。

- A. 必要な情報を収集するためにかかる時間とコストを最小限に抑えます。
- B. 回答は機密扱いとなるため、参加者は懸念事項を率直に表明することができます。
- C. ワークショップでは高度なファシリテーションスキルは必要ないため、監査役以外の方にも最適です。
- D. ワークショップ参加者は、目標に向けてアイデアを提供しながら学ぶ機会を得ます。

正解: **D** ([コメントを发表する](#))

最高リスク管理責任者 (CRO)がワークショップ方式を選択した最も可能性の高い理由は、ワークショップ参加者が目標達成に向けてアイデアを提供しながら学びを深めることができるためでしょう。ワークショップは、参加者が洞察や経験を共有できるインタラクティブで協調的な環境を提供します。このアプローチは、革新的な解決策を生み出し、参加者のオーナーシップを育むのに役立ちます。また、参加者は、直面している問題と改善の可能性をより深く理解することができます。参考 :IIA実践ガイド - ファシリテーションとコラボレーションのテクニック、COSOリスクマネジメントフレームワーク

質問: 60

内部監査員は、試験を実施する前に、主要なプロセス管理が設計上の欠陥により不合格になったと判断しました。監査員は次に、以下のどのアクションを実行する必要がありますか？

- A. プロセス制御環境が脆弱であると結論付け、この結論に関する所見を発行し、この所見を事業領域の管理者に報告する
- B. とにかくコントロールをテストして、コントロールが適切に実行されなかった可能性を判断し、ビジネスエリアの管理者とこの問題について話し合い、必要な是正措置を決定します。
- C. NSKを許容レベルまで下げるための補償管理が実施されているかどうかを判断し、ビジネスエリアの管理者とこの問題について話し合い、どのような是正措置が必要かを決定します。
- D. 2人目の内部監査人と協議して、統制の失敗が正当であるかどうかを判断し、この結論に関する発見事項を発行し、この発見事項を事業領域の管理者に報告します。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 61

ある大規模政府機関の内部監査担当者は、給与監査を実施していた際、人事部次長に割り当てられた職務分掌が不十分であることを発見しました。監査担当者が不正のリスクについて説明したところ、次長は動揺し、面談を打ち切り、監査業務を縮小しなければ名誉毀損で組織を訴えると脅しました。監査担当者は、最高監査責任者 (CAE) とこの状況について協議しました。CAEは以下の対応を取るべきでした。

- A. 潜在的な法的措置を回避するために監査業務を縮小します。
- B. 上級管理職に不正行為の調査を推奨するレポートを提供します。
- C. 当初のエンゲージメント プログラムを予定どおりに継続しますが、エンゲージメントの最終コミュニケーションにアシスタント ディレクターの反応に関するコメントを含めません。
- D. 不正行為の他の兆候が存在するかどうかを判断するために、追加のテストを追加します。

正解: ([正解を表示します](#))

セクション: 巻B

有効的なIIA-CIA-Part2問題集はJPNTTest.com提供され、IIA-CIA-Part2試験に合格することに役に立ちます！JPNTTest.comは今最新IIA-CIA-Part2試験問題集を提供します。JPNTTest.com IIA-CIA-Part2試験問題集はもう更新されました。ここでIIA-CIA-Part2問題集のテストエンジンを手に入れます。最新版のアクセス、<https://www.jpntest.com/shiken/IIA-CIA-Part2-mondaishu> 709問、30%ディスカウント、特別な割引コード: **JPNshiken**」

質問: 62

国際企業の子会社に対するトレンド分析を使用した外部ベンチマークの説明として最も適切なものはどれですか？

- A. 子会社の流動比率を同時期の他の会社の流動比率と比較する
- B. 子会社の共通規模の財務諸表を過去2期の業界平均と比較する
- C. 過去2期間の子会社の売上と別の子会社の売上を比較します。
- D. 子会社の売上を過去2期間の予算額と比較する

正解: **B** ([コメントを发表する](#))

トレンド分析を用いた外部ベンチマークでは、企業の業績指標を一定期間の業界標準または平均と比較することで、傾向と改善点を特定します。子会社の共通規模の財務諸表を過去2期の業界平均と比較することで、財務諸表項目を共通の基準値（例：総資産売上高）に対する割合で表すことで、標準化された比較が可能になります。この手法により、子会社の財務構造と業績の傾向を業界標準と比較し、包括的な分析が可能になります。参考文献：

* 内部監査：保証およびアドバイザリーサービス」（内部監査人協会）

* ベンチマーキング：評価改善、市場リーダーシップに不可欠なツール」マイケルJ. スペンドリーニ

質問: **63**

ISO 31000 によれば、次の記述のうち正しいものはどれですか？

- A. 取締役会は、トップの姿勢を通じて組織の姿勢を設定する責任を負います。
- B. 内部監査活動は、業務の有効性については保証を提供しますが、リスク管理活動の設計については保証を提供しません。
- C. 内部監査活動は、責任のあるリスク管理フレームワークのあらゆる部分に対して客観的な保証を与えることができます。
- D. このフレームワークは、規模の大小を問わず組織に効果的であるように設計されています。

正解: ([正解を表示します](#))

ISO 31000によれば、リスクマネジメントフレームワークは拡張性が高く、小規模組織を含むあらゆる規模の組織に適用可能です。フレームワークの原則は柔軟性と適応性を備えており、組織の規模に関係なく効果的に実装できます。

* スケーラビリティ: ISO 31000 の原則とガイドラインは、あらゆる組織の特定の状況、リソース、複雑さに合わせてカスタマイズできるため、普遍的な標準となります。

* 柔軟性: このフレームワークは、組織が規模と複雑さに適したレベルでリスク管理プラクティスを業務に統合することをサポートします。

* 有効性: 組織の規模に関係なく、このフレームワークはリスク管理の実践を強化し、より優れた意思決定をサポートすることを目的としています。

参考文献:

「ISO 31000 :リスク管理ガイドライン」は、すべての組織に対するフレームワークの適用性と柔軟性を概説しています。

質問: **64**

人事部門は3年前に最終レビューを受けており、最近のプロセス変更を受けて保証業務の実施が予定されています。人事部門のリスクと統制を特定する上で、最も効果的な選択肢は次のうちどれですか？

- A. 最高執行責任者と面談し、MR部門に関する情報を入手する
- B. 前回の内部監査報告書を確認し、主要な監査観察と行動計画に焦点を当てる
- C. 組織のリスク戦略とリスクアペタイトフレームワークを確認する
- D. 人事部長と部門の現在の戦略と目標について話し合う

正解: [\(正解を表示します\)](#)

特に最近のプロセス変更後に人事部門のリスクと管理を特定する最も効果的な方法は、部門の現在の戦略と目標を人事部門の責任者と話し合うことです。

このアプローチにより、監査人は、部門の現在の業務、リスク、および統制について最も詳しい知識を持つ担当者から、最新かつ適切な知見を直接得ることができます。これにより、監査人は現在の環境、新たな課題、そしてリスクを軽減するために実施されている具体的な統制を確実に理解することができます。

この方法は、最近の変更を正確に反映していない可能性のある過去のレポートや一般化された組織フレームワークを確認する場合と比べて、より包括的かつ最新です。

:

内部監査人協会 (IIA) 規格010 - 計画：最高監査責任者は、組織の目標に沿って、内部監査活動の優先順位を決定するためのリスクベースの計画を策定しなければならない。」IIA ステークホルダーとのエンゲージメント」実践ガイド

質問: 65

ワークペーパーに関する次の記述のうち、最も正確なものはどれですか。

- A. ワークペーパーの構成と形式はすべての契約で同じです
- B. ワークペーパーに含まれる内容の範囲は専門家の判断の問題です
- C. ワークペーパーは、考えられるあらゆる質問に答えられるよう、完全なものでなければなりません。
- D. 運用管理記録のコピーは含めず、参照して見つけられるようにする

正解: [B \(コメントを发表する\)](#)

監査調書の構成と内容は、内部監査員の専門的判断に基づいて決定されるべきです。監査調書は、監査の所見と結論を裏付けるのに十分な詳細事項を記載する必要がありますが、考えられるすべての質問に回答する必要はありません。基準2330「情報の文書化」では、内部監査員は結論と監査結果を裏付ける関連情報を文書化しなければならないと規定されています。これにより、監査調書に含める必要かつ適切な情報を決定する際に、柔軟性と専門的判断が確保されます。

参照：

内部監査人協会 (IIA)、内部監査の専門的实施に関する国際基準 (基準)、基準 2330 - 情報の文書化。

質問: 66

最近の調査によると、ある小さな町の住民は平均して月に8回、近隣の都市まで電車を利用しています。同じ調査によると、住民が月に利用する電車の回数 y) は、近隣の都市で働く月間日数 x) によって決まり、 $y = 2 + 2x$ という式で表されます。近隣の都市で働いたことがない人は、電車を利用することが予想されます。

- A. 月に 0 回。
- B. 月に 2 回。
- C. 月に 4 回。
- D. 月に 8 回。

正解: ([正解を表示します](#))

セクション: 巻B

質問: 67

MA ガイダンスに従い、内部監査活動の推奨事項が実行されていることを最高監査責任者 (CAE) に最も確実に保証するには、どの草刈り戦略が適していますか。

- A. CAF は、推奨事項に対処するために計画している是正措置に関して上級管理職から正式な回答を得ます。
- B. CAEは、経営陣に報告された行動に関する推奨事項の汚れを監視するための追跡システムを開発します。
- C. CAEは影響を受ける部門のマネージャーと連絡を取り、是正措置がエンゲージメントの推奨事項に対処しているかどうかを判断します。
- D. CAEは、契約管理者と協力して、経営陣に是正措置として発行された推奨事項を監視します。

正解: ([正解を表示します](#))

監査業務における勧告の進捗状況をモニタリングする追跡システムを構築することで、最高監査責任者 (CAE) は是正措置の進捗状況と実施状況を体系的に追跡できるようになります。このアプローチにより、勧告が確実に実行されていることを継続的に確認できるだけでなく、CAEは実施プロセスにおける遅延や問題点を特定し、対処することができます。これは、定期的なフォローアップと上級経営陣への報告を可能にする積極的な戦略であり、説明責任と透明性を維持します。

内部監査人協会 (IA) - 内部監査の専門的業務の基準、標準

2500 - 進捗状況の監視

質問: 68

制御自己評価セッション中にグループが未知の状況に対処する場合、ファシリテーターはどのような意思決定アプローチを開始する必要がありますか？

- A. 多数決。
- B. 合意形成。
- C. 妥協。

D. 自発的な同意。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 69

内部監査担当者は、従業員が情報セキュリティポリシーを遵守しているかどうかを判断したいと考えています。このポリシーでは、従業員のデスクに機密情報を夜間放置することを禁止しています。監査担当者は90台のデスクをサンプルとして点検し、機密情報が保管されているデスクが8台あることを発見しました。組織が4%の不遵守を許容する場合、この観察結果はどのように報告すべきでしょうか？

- A. 不適合の発見は許容範囲内であるため、問題を報告する必要はありません。
- B. 逸脱は許容範囲内であるため、情報セキュリティ管理者に報告するだけで済みます。
- C. 不遵守のインシデントは許容範囲外であり、報告ではなく、即時の是正措置が必要です。
- D. 非準拠のインシデントは許容レベルを超えているため、最終的なエンゲージメントレポートに含める必要があります。

正解: ([正解を表示します](#))

内部監査員が、コンプライアンス違反が組織の許容レベルを超えていると判断した場合、その旨を最終監査報告書に記載する必要があります。今回のケースでは、機密情報が保管されているデスク90台のうち8台がコンプライアンス違反率8.9%に相当し、組織の許容レベル4%を超えています。この観察結果を最終監査報告書に記載することで、経営陣はコンプライアンス違反の状況を迅速に把握し、必要な是正措置を講じることができます。

:

IIA規格 2410 - コミュニケーションの基準

IIA実践ガイド：報告と監視

質問: 70

内部文書証拠の検証の例は次のどれですか？

- A. ベンダーの月末明細書の調整。
- B. 運送業者の船荷証券を確認しています。
- C. 顧客の注文書を再計算しています。
- D. 売上請求書のコピーを売掛金に保証します。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 71

担当監査人が、組織の海外子会社の一つにおけるコンサルティング業務に向けて、監査チームの準備を進めています。基準によれば、業務開始前に必須ではない手順は次のどれですか？

- A. 契約期間が予想よりも長くなる可能性がある場合に備えて、時間枠と緊急時対応計画を伝えます。
- B. 契約期間中に子会社が提供するロジスティクスサポートについて伝えます。
- C. 契約範囲に関して子会社の上級経営陣と書面で合意します。

D. 独立性を保証するために、監査チームの誰もが過去 1 年以内に海外子会社で勤務していなかったことを確認します。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 72

詐欺の疑いのある個人を尋問する際に使用する質問は、次のとおりです。

- A. 個人を望ましい答えに導きます。
- B. あらかじめ決められた順序に従います。
- C. 複数の主題またはトピックをカバーします。
- D. 一般的な内容から具体的な内容へ移行します。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 73

最高監査責任者 (CAE) は、複数の従業員が個人的な利益のためにデスクトップコンピュータを使用していると疑っています。

調査を実施する際に、CAE が組織の情報システム監査人ではなくフォレンジック情報システム監査人を雇用することを選択する主な理由は、フォレンジック情報システム監査人が以下の能力を備えているためです。

- A. コンピュータの使用と乱用をより包括的に評価できるコンピューティングシステムに関する知識。
- B. 法廷で受け入れられる証拠を構成するものに関する知識。
- C. コンピューター不正使用の特定を容易にする優れた分析スキル。
- D. 上級管理職や取締役会への調査結果のプレゼンテーションを容易にする優れた文書化および組織化スキル。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 74

内部監査員は、ある組織の権限委譲に関する方針に、既に退職した6名の担当者が記載されていることを発見しました。さらに、支出権限を持つ4名の担当者は、方針においてそのような権限を有することが明記されていませんでした。この統制上の弱点に対処するために、以下のどの対応が最も効果的でしょうか？

- A. 重大な不正行為が発生したかどうかを判断するために、支払い機能の完全な監査を直ちに開始します。
- B. 経営陣にポリシーをサポートするプロセスを見直し、改善することを推奨します。
- C. 管理者に、さらに4つの名前を追加し、ポリシーから誤った名前を削除して最新のものにするようアドバイスします。
- D. さらに確認して、4人の個人が委任を通じて適切な権限を持っていないことを確認します。

正解: ([正解を表示します](#))

セクション: 巻C

質問: 75

詐欺の疑いのある個人を尋問する場合、次のことが適切です。

- A. 尋問中に開示された情報は社外に開示されないことを当該個人に伝えます。
- B. 面接官がすでに答えを知っている質問から面接を始めます。
- C. 対象者が詐欺行為を自白したら、尋問を中止します。
- D. 尋問前に質問リストを用意し、そのリストに厳密に従ってください。

正解: ([正解を表示します](#))

セクション: 巻B

質問: 76

エンゲージメントの推奨事項に関して正しいのは次のうちどれですか？

- I. 実装に関する具体的な提案を含める必要があります。
- II. 内部監査人の観察と結論が基礎となる場合があります。
- III. 現状を修正したり、業務を改善したりするための措置が含まれる場合があります。
- IV. パフォーマンスを修正または強化するためのアプローチが提案される場合があります。

- A. 私は
- B. IIIのみ
- C. I、III、IVのみ
- D. II、III、IVのみ

正解: ([正解を表示します](#))

セクション: 巻A

有効的なIIA-CIA-Part2問題集はJPNTTest.com提供され、IIA-CIA-Part2試験に合格することに役に立ちます！JPNTTest.comは今最新IIA-CIA-Part2試験問題集を提供します。JPNTTest.com IIA-CIA-Part2試験問題集はもう更新されました。ここでIIA-CIA-Part2問題集のテストエンジンを手に入れます。最新版のアクセス、<https://www.jpntest.com/shiken/IIA-CIA-Part2-mondaishu> 709問、30%ディスカウント、特別な割引コード: **JPNshiken**」

質問: 77

保険会社は、病院から直接電子的な入院請求を受け取ることがよくあります。このような環境において、不正行為を検出するために最も効果的な管理手順は次のどれでしょうか？

- A. 汎用監査ソフトウェアを使用して、請求者識別番号を有効な保険契約者のマスター リストと照合します。
- B. 請求部門による調査のために、異常な種類の請求や人口統計クラス別の異常な請求数を識別する監視プログラムを開発します。

C. 統合テスト機能を使用して、データ処理に対して透過的な方法で処理の精度をテストします。

D. 特定の病院から受け取ったすべての品目に対するバッチ制御を開発し、それらの請求をバッチで処理します。

正解: [B \(コメントを发表する\)](#)

質問: 78

組織にとって最も重大な外部リスクとなるのは次のどれでしょうか？

A. 組織が合併し、経営陣が再編され、グローバルに再配置されます。

B. 組織が新しいグローバル市場に製品を投入する

C. 最小限のテストを行った後、組織はレガシーシステムを置き換える新しいシステムを実装します。

D. 規制当局は、組織が運営する業界に適用される広範な法改正を发表する

正解: [D \(コメントを发表する\)](#)

広範な法改正は、組織にとって最も重大な外部リスクとなります。なぜなら、組織が事業を展開する規制環境を根本的に変える可能性があるからです。こうした変化は、コンプライアンス要件、業務プロセス、そして戦略計画に影響を及ぼす可能性があります。組織はコンプライアンスを維持し、罰金や法的問題を回避するために、迅速に対応する必要があります。この種のリスクは外部からもたらされ、制御不能な場合が多いため、内部的な変化や新規市場参入と比べて特に重大なリスクとなります。参考資料：

* 内部監査人協会 (IIA)、内部監査の専門的实施に関する国際基準 (基準)」、基準 2120 - リスク管理。

質問: 79

生産作業員がアクセスできるビンに置かれた際に費用として請求される大量の消耗品に対する管理の改善として適切なものはどれでしょうか？

A. 通常の勤務時間中はビンをロックします。

B. ビンを在庫倉庫に移動します。

C. コストとサイズが小さいアイテムの場合、上記のアクションは必要ありません。

D. 経営陣に、使用した消耗品のコストを予算と比較するよう要求します。

正解: [\(正解を表示します\)](#)

質問: 80

内部監査部門 (IAA) による次の推奨事項のうち、不正行為の防止に最も役立つと思われるものはどれですか。

A. パスワードポリシーのコンプライアンス調査の結果、従業員が1年間に同じパスワードを複数回使用していることが頻繁に判明しました。IAAは、アクセス制御ソフトウェアにおいて、12ヶ月間に複数回使用されたパスワードを拒否することを推奨しています。

B. 金融サービスにおける社内サービスレベル契約 (SLA) の遵守状況を調査したところ、情報提供の要求への対応が最大2週間遅れるケースが頻繁に発生していることが判明しました。IAAは、金融サービス部門の非効率性を理由に、同部門の廃止を勧告しています。

C. 休暇規定の遵守状況調査の結果、従業員が休暇申請に上司の署名が入る前に休暇を取得するケースが頻繁に発生していることが判明しました。IAA (国際会計基準協会は、上司に対し、休暇申請をより迅速に処理するよう推奨しています。

D. 顧客サービスレベル契約 (SLA) の調査により、複数の顧客への注文の配送が頻繁に遅れていることが判明しました。IAAは、組織に対し、ウェブサイトに掲載されている予想配送時間を延長することを推奨します。

正解: [\(正解を表示します\)](#)

パスワードポリシーを強化し、指定された期間内に一意のパスワードを使用することを確実にすることは、不正アクセスを防止し、詐欺のリスクを低減するための重要な対策です。パスワード管理はITセキュリティの重要な側面であり、サイバー詐欺のリスクを大幅に軽減することができます。その他の推奨事項 (オプションB、C、D) は運用上の問題に対処するものですが、パスワードセキュリティの強化ほど効果的に詐欺防止に影響を与えるものではありません。

:

IIA 標準 2110: ガバナンス。

IT 管理とサイバーセキュリティに関する IIA 実践ガイド。

質問: 81

大手小売企業の監査担当者は、売上原価の高い3店舗で在庫不正が発生しているのではないかと疑っています。不正が発生していることを最も説得力のある証拠として提示できる監査活動はどれでしょうか？

A. 個々の店舗の価格のサンプルを選択し、同じ商品のレジに入力された売上と比較します。

B. 統合テスト機能 (ITF) を使用して、個々の販売トランザクションを ITF を通じて送信されたテスト トランザクションと比較し、すべての違いを調査します。

C. 抜き打ち在庫監査をスケジュールし、実地在庫を含めて在庫減少の領域を調査します。

D. 3人の店長にインタビューして、観察された違いについての説明が同じかどうかを確認し、その説明をセクション マネージャーの説明と比較します。

正解: [\(正解を表示します\)](#)

質問: 82

次のどれが観察された場合、購買部門における不正行為の他の兆候の調査を拡張する必要があることを示さないでしょうか？

A. 購買担当者の1人の生活水準が向上しました。

B. 内部統制構造には重大な弱点があります。

C. 購買担当者は、罰金の発生を避けるために、よりタイムリーにベンダーに支払うというポリシーを採用するよう経営陣を説得しました。

D. 調達した商品のコストは、前年と比較して過剰であると思われます。

正解: [C \(コメントを发表する\)](#)

セクション: 巻A

質問: 83

最高監査責任者が他の内部および外部保証プロバイダーと監査計画を調整する際に共有するのに最も適切な情報はどれですか？

A. 機密保持要件を遵守しながら調整をサポートするための高レベルの目標範囲とタイミング

B. 機密性を確保し、利益相反を回避するための監査業務の領域とタイミング。

C. 内部および外部のプロバイダーとの調整の機会を最大化するための、リスク評価、計画されたテスト、過去の結果などのすべての計画情報。

D. エンゲージメント結果に偏りが生じる可能性があるため、内部および外部のプロバイダーと情報を共有しないでください。

正解: [\(正解を表示します\)](#)

監査計画を社内外の他の保証機関と調整することは、監査対象範囲の確保と重複作業の回避に不可欠です。IIA（国際監査協会の「Practice Advisory 2050-1」）によると、目的、範囲、時期といった高レベルの情報を共有することで、効果的な調整が促進され、利益相反のリスクを最小限に抑えながら機密性を維持することができます。リスク評価、計画されたテスト、過去の結果の詳細な共有は、機密性および独立性に関する基準に違反する可能性があります。参考文献：

* 内部監査人協会 (IA) - 実務指針2050-1：内部監査と外部監査活動の調整

質問: 84

内部監査部門では、パフォーマンスを評価するためにバランスト スコアカード アプローチを採用しています。MA ガイダンスによると、監査クライアントに関連する主要業績評価指標は次のどれですか。

A. 是正措置日別実施された推奨事項の割合

B. スタッフの経験

C. 計画された監査の完了率

D. 国際専門職実践フレームワークへの準拠

正解: [\(正解を表示します\)](#)

バランスト スコアカード アプローチを用いて内部監査活動のパフォーマンスを評価する場合、監査クライアントにとって重要な主要業績評価指標 (KPI) は、是正措置日までに実施された勧告の割合です。このKPIは、合意された期限内に監査勧告がどの程度実施されているかを追跡することで、監査活動の有効性と影響度を測定します。これは、特定された問題に対処し、統制環境を改善するための組織の対応力とコミットメントを反映しており、監査クライアントの利益と懸念に直接関連しています。

:

内部監査人協会 (IIA) 実務ガイド: 内部監査パフォーマンスの測定」Kaplan, RS & Norton, DP (1996). 「バランスト・スコアカード: 戦略行動に移す」

質問: 85

内部監査担当者が州記録を分析している際、取引が会計期間内に記録されているかどうか懸念を抱いています。経理部長は、外部監査担当者が記録を承認したことを説明し、外部監査チームリーダーからのメールを提示しました。内部監査担当者はどのように対応すべきでしょうか？

- A. このトランザクションの記録を昨年実行された同様のトランザクションと比較します
- B. 最高財務責任者にインタビューし、取引をどのように記録すべきかについて意見を聞く
- C. エントリのタイミングについては、会計原則、基準、および関連ガイドラインを参照してください。
- D. 外部監査人に、独立した第三者として同じ取引を再度審査するよう依頼する

正解: [\(正解を表示します\)](#)

質問: 86

内部監査員が未回収の売掛金残高の統計サンプルを調査し、次のことを発見した。

60社のうち10社が、組織のポリシーで定義された承認済みの未承認クレジット限度額のしきい値を超えました。監査人はワークペーパーに何を記録する必要がありますか？

- A. 組織のポリシーに従って、信用限度額超過ドラフトは監視されません
- B. サンプルの顧客の未払い残高の17%が、承認された無担保クレジットの家賃を超えています。
- C. 組織のポリシーで定義された信用限度額のしきい値が適切ではありません
- D. 経営陣は未払い顧客の残高を毎月監視する必要があります

正解: [\(正解を表示します\)](#)

非統計的サンプルから得られた発見事項を文書化する場合、内部監査人は事実に基づく観察結果を記録し、可能な限り結果を定量化する必要があります。今回のケースでは、監査人はサンプルとして抽出した売掛金残高の17%が承認された無担保信用限度額を超過していたことを文書化する必要があります。これは、発見事項の明確かつ定量的な根拠となり、正確な報告と経営陣による問題の範囲の理解に不可欠です。この割合を文書化することは、監査人の結論と是正措置の推奨を裏付けるものでもあります。

参考文献:

* 内部監査人協会 (IIA) 実務ガイド: 監査サンプリング。

* IIA規格2310 - 識別情報

質問: 87

内部監査員は、チームによって特定された特定のリスクに対処するためにソフトウェアアプリケーションのコントロールの設計を支援するプロジェクトチームに参加するよう依

頼されました。次のアクションのうち、内部監査員が実行するのに最も適切なものはどれですか。

- A. すべてのアプリケーションリスクが適切に特定されていることを確認するための制御評価を促進する
 - B. プロジェクトチームに効果的な管理策を開発する方法についてアドバイスする
 - C. プロジェクトチームにソフトウェアアプリケーション内で適切な制御を実装するよう指示する
 - D. 制御の設計によって特定されたアプリケーションリスクが軽減されることを保証する
- 正解: ([正解を表示します](#))

内部監査員がソフトウェアアプリケーションの統制設計を支援するプロジェクトチームへの参加を依頼された場合、最も適切な対応は、効果的な統制の構築方法についてプロジェクトチームに助言することです。この助言的な役割により、内部監査員は実装に直接責任を負うことなく、統制設計に関する専門的なガイダンスを提供し、独立性と客観性を維持できます。このアプローチにより、内部監査員は貴重な洞察を提供しながら、統制がアプリケーションに適切に統合されていることを確認することができます。

IIA規格2120 :リスク管理

IIA実践ガイド：情報技術統制

質問: 88

次の推奨事項の種類のうち、最も長期的な解決策を提案する可能性が高いのはどれですか？

- A. 条件に基づく推奨事項
- B. 原因に基づく推奨事項
- C. 効果に基づく推奨
- D. 根本原因に基づく推奨事項

正解: ([正解を表示します](#))

根本原因に基づく推奨事項は、長期的な解決策を提案する可能性が最も高くなります。これらの推奨事項は、問題の症状だけでなく、根本的な原因に対処します。根本原因を特定し、対処することで、実施された解決策は、将来的に同じ問題や類似の問題の再発を防ぐのに効果的である可能性が高くなります。

* 根本原因分析：問題発生の根本的な原因を特定するための徹底的な調査です。目に見える症状にとどまらず、より深い問題を理解します。

* 長期的な解決策：根本原因分析に基づく推奨事項は、根本的な原因を排除することに重点を置き、持続的な改善につなげて、問題が再発する可能性を減らします。

* システムの改善：根本原因に対処すると、多くの場合、プロセス、制御、または組織の慣行が変更され、より広範で永続的なメリットがもたらされます。

根本原因に焦点を当てることで、推奨事項はより堅牢で永続的なソリューションを提供し、組織全体の改善と回復力に貢献します。

内部監査人協会 (IIA) 基準

IIA実践ガイド：内部監査における根本原因分析

質問: 89

内部監査活動に通常の原因分析を完了するのに十分な時間がない場合、次のどの c4 が最も適切ですか？

- A. 最高監査責任者は、経営陣に対し、根本原因を特定し、問題に対処するためのさらなる作業を実施するよう勧告することができる。
- B. 内部監査人は、根本原因分析を実施せずに監査報告書を作成せずに業務を終了すべきであるが、分析が完了するまで報告書は完了とはみなされない。
- C. 内部監査員は、監査契約の締結前に必ず根本原因分析が実施されるように、今後の監査契約スケジュールを調整する必要がある。
- D. 内部監査員はパレートルール分析を実行する必要がある

正解: [\(正解を表示します\)](#)

IIAのガイダンスによると、内部監査部門が通常の原因分析を完了するのに十分な時間がない場合、最高監査責任者 (CAE) は経営陣に対し、根本原因の特定と問題への対処のための追加作業を実施するよう勧告することができます。このアプローチにより、監査報告書の提出を遅らせることなく根本原因の特定と対処を確実に実施でき、経営陣のリソースを活用しながら、監査結果の完全性と有用性を維持することができます。

参考文献:

* IIA規格 2410.A1 - コミュニケーションの基準

* IIA実践ガイド：根本原因分析

質問: 90

内部監査リソースの管理に関して正しくないものは次のどれですか？

- A. スキルの可用性は、財務上の制約と一致させる必要があります。
- B. 内部監査リソースの適切性は、最終的には取締役会の責任です。
- C. 最低限の情報技術知識が必要です。
- D. リソースには、外部サービスプロバイダーやコンピューター支援監査手法が含まれません。

正解: [A \(コメントを发表する\)](#)

質問: 91

最高監査責任者 (CAF) は、保証業務において特定された残余リスクは許容範囲内であると判断しました。この判断はいつ経営陣に伝えられるべきでしょうか？

- A. CAE が監査結果を上級管理職に報告する場合。
- B. 契約が完了する前に残留リスクが特定された場合。
- C. 残留リスクはできるだけ早く伝達されるべきなので、直ちに
- D. 調査対象エリアの管理により残留リスクが解決され、軽減された場合

正解: [\(正解を表示します\)](#)

最高監査責任者 (CAE) は、残存リスクを含む監査結果を上級経営陣に伝達する責任を負います。IIA規格2410 「伝達基準」によれば、CAEは監査業務の目的、範囲、結論、推奨事項、お

よび行動計画を伝達する必要があります。監査成果の一部である残存リスクは、監査結果と同時に報告されるべきであり、これにより上級経営陣は監査業務のあらゆる側面について十分に理解することができます。これにより、上級経営陣は、統制措置を適用した後も残存するリスクを把握することができます。

参照：

内部監査人協会 (IA) - 内部監査の専門的業務基準、基準2410 - コミュニケーションの基準

有効的なIIA-CIA-Part2問題集はJPNTTest.com提供され、IIA-CIA-Part2試験に合格することに役に立ちます！JPNTTest.comは今最新IIA-CIA-Part2試験問題集を提供します。JPNTTest.com IIA-CIA-Part2試験問題集はもう更新されました。ここでIIA-CIA-Part2問題集のテストエンジンを手に入れます。最新版のアクセス、<https://www.jpntest.com/shiken/IIA-CIA-Part2-mondaishu> 709問、30%ディスカウント、特別な割引コード: **JPNshiken**」

質問: 92

ある消費財メーカーの5人のブランドマネージャーが、特定のプロモーションの効果を評価するために会合を開きました。分析に必要なデータは、毎月約50ギガバイトに及ぶPOS（販売時点情報管理）データでした。ブランドマネージャーたちは、メインフレームからPOSデータをダウンロードし、マイクロコンピュータのスプレッドシートにインポートして分析しようと試みました。しかし、その試みは失敗に終わりました。その主な理由は以下の通りでした。

- A. メインフレームのデータ構造の複雑さと大量のデータ。
- B. データ ファイルに整合性制約がないため、メインフレーム データに不整合が生じます。
- C. メインフレーム データの各サブセットに対するアクセス権限を確立することが困難です。
- D. メインフレーム データ ファイルからデータをダウンロードするための、エラーが発生しやすい転送リンク。

正解: A ([コメントを发表する](#))

質問: 93

次の状況のうち、法医学専門家のサービスを利用するのが最も適切なのはどれでしょうか？

- A. 大企業における幽霊従業員の調査。
- B. 売掛金に対する一般的なコンピュータ制御の不正適用をレビューします。
- C. 製造会社の固定資産の検証。
- D. ソース ドキュメントへの不正な変更を検出します。

正解: D ([コメントを发表する](#))

質問: 94

分散型組織構造を採用している組織で最もよく見られるのは次のどれでしょうか？

- A. 組織文化への依存度が高い
- B. 従業員に対して明確な期待が設定されています。
- C. 電子監視技術が採用されている
- D. 従業員の行動に関する規定がある

正解: ([正解を表示します](#))

分散型構造：分散型組織構造では、意思決定権限が組織の様々なレベルに分散されます。そのため、従業員の行動を導き、組織の目標や価値観との整合性を確保するために、組織文化への依存度が高まります。

分散化により自律性が高まり、まとまりのある運営には強力な組織文化が不可欠になります (経営と組織行動の教科書)。

その他のオプション:

明確な期待と規範: これらはあらゆる組織構造において重要ですが、特に分散化を特徴付けるものではありません。

電子監視: これは集中型構造と分散型構造の両方で使用できますが、分散化を定義する機能ではありません。

質問: 95

監査の効率に最も影響を与えるのは次のどれですか？

- A. 欠陥発見の複雑さ。
- B. 予備調査情報の妥当性。
- C. ワークペーパーの構成と内容。
- D. 監査レポートに使用される補足詳細の方法と量。

正解: ([正解を表示します](#))

セクション: 巻E

質問: 96

顧客サービス ホットラインの定期監査中に、内部監査員は、支払いが顧客の口座に適用されていないことに関する顧客からの苦情が異常に多いことに気付きました。

苦情が大量に寄せられる理由として最も考えられるのは次のうちどれでしょうか？

- A. 効果のないカスタマー サービス部門。
- B. 請求書承認プロセスにおける制御が不十分です。
- C. 従業員による改ざんをチェックします。
- D. 不正な経費報告書の提出。

正解: ([正解を表示します](#))

セクション: 巻A

質問: 97

基準によれば、内部監査活動の品質保証および改善プログラムに適用されるのは次のどれですか？

- A. 内部監査活動の定期的な監視を行う必要があります。
- B. 外部評価は3年ごとに取得する必要があります。
- C. 保証サービスのレビューが主な焦点となる必要があります。
- D. 内部監査活動のあらゆる側面を評価する必要があります。

正解: D ([コメントを发表する](#))

質問: 98

内部監査活動 (IAA) の人員配置スケジュールを作成する際に、監査リソースを効果的に使用するために最高監査責任者が考慮すべき最も重要な基準は次のどれですか。

1. 特定の任務に対する監査スタッフの能力と資格。
2. IAA スタッフのパフォーマンス評価の有効性。
3. 予算と比較したスタッフ監査人が受けたトレーニング時間数。
4. 組織全体にわたる監査スタッフの地理的分散。

- A. 1と3
- B. 1と4
- C. 2と3
- D. 2と4

正解: B ([コメントを发表する](#))

セクション: 巻E

質問: 99

活動に関連するリスクを評価する際、内部監査人は次のことを行う必要があります。

- A. リスクの露出に基づいてリスク管理プロセスを変更します。
- B. リスク管理に関する保証を提供します。
- C. 特定されたリスクを軽減するための制御を設計します。
- D. リスクを最適に管理する方法を決定します。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 100

IIA のガイダンスによると、最高監査責任者が取締役会とより強固な関係を築く上で、最も効果が低い戦略は次のどれですか。

- A. 取締役との臨時のコミュニケーションの機会を最小限に抑えます。
- B. 欠陥に関するコメントによって生じる可能性のある影響を考慮してください。
- C. 十分な事実に基づかない勝手なコメントは避けてください。
- D. コミュニケーションの形式と口調が適切であるかどうかを検討します。

正解: A ([コメントを发表する](#))

質問: 101

ある銀行は、リスク分析マトリックスを用いて、監査対象事業体の相対リスクを定量化しています。この分析では、監査対象事業体のリスク要因を1から10の尺度で評価します。10

は最も高いリスクを表します。以下に、銀行の3つの部門に与えられたリスク要因と評価の一部を示します。

Risk Factor	Department		
	A	B	C
Control structure	9	5	7
Nature of assets in department	2	7	9
Dollar value of assets	6	6	8
Complexity of transactions	3	4	8

部門内のリスクに関する次の記述のうち正しいものはどれですか？

- A. 内部監査部門は、部門Cの統制力が部門Bに比べて相対的に強いため、部門Bの監査を部門Cの監査よりも頻繁にスケジュールする必要があります。
- B. 部門 A および C と比較すると、部門 B は、部門の取引の複雑さと資産の金銭的価値を補うために、より強力な制御システムを備えています。
- C. リスクの高い順からリスクの低い順での各部門の相対的な順位は、A、C、B です。
- D. 部門 A の統制構造の性質は、部門の資産の性質と取引の複雑さによって正当化される可能性があります。

正解: [\(正解を表示します\)](#)

質問: 102

災害によって情報システムの処理に支障が生じた場合に、重要なビジネス アプリケーションを識別して優先順位を付け、復元する必要があるアプリケーションと復元の順序を決定するために使用されるのは次のうちどれですか。

- A. 偶発的施設契約分析。
- B. リスク分析。
- C. ベンダー供給契約分析。
- D. システム バックアップ分析。

正解: B ([コメントを发表する](#))

質問: 103

ある投資会社の内部監査部門は、リスク管理プロセスに関する保証の提供を依頼されました。上級経営陣との予備的な協議の結果、組織内の複数の部門が何らかの形でリスク管理活動を行っていることが明らかになりました。これらの部門間でリスク管理活動の連携を確保するために、最も効果的なツールは次のうちどれですか？

- A. デルファイ技法。
- B. 保証マップ。
- C. ファシリテートされたワークショップ。
- D. 分析レビュー。

正解: [\(正解を表示します\)](#)

セクション: 巻D

質問: 104

最高監査責任者が他の内部および外部保証プロバイダーと監査計画を調整する際に共有するのに最も適切な情報はどれですか？

- A. 機密保持要件を遵守しながら調整をサポートするための高レベルの目標範囲とタイミング
- B. 機密性を確保し、利益相反を回避するための監査業務の領域とタイミング。
- C. 内部および外部のプロバイダーとの調整の機会を最大化するための、リスク評価、計画されたテスト、過去の結果などのすべての計画情報。
- D. エンゲージメント結果に偏りが生じる可能性があるため、内部および外部のプロバイダーと情報を共有しないでください。

正解: [A \(コメントを発表する\)](#)

監査計画を社内外の他の保証機関と調整することは、監査対象範囲の確保と作業の重複回避に不可欠です。IIA（国際監査基準委員会の「Practice Advisory 2050-1」によると、目的、範囲、時期といった高レベルの情報を共有することで、効果的な調整が促進され、利益相反のリスクを最小限に抑えながら機密性を維持することができます。リスク評価、計画されたテスト、過去の結果の詳細な共有は、機密性および独立性に関する基準に違反する可能性があります。

:

内部監査人協会 (IA) - 実務指針2050-1：内部監査と外部監査活動の調整

質問: 105

内部監査員が自動車用ブレーキ製造会社で評価を実施しています。監査員は、製品品質試験の条件が会社の試験手順書と一致していることを確認しました。

しかし、テスト条件は現実世界の車両が経験する条件とは異なります。

文書によると、かなりの割合の製品が品質テストに不合格となっています。テストに不合格となった製品は廃棄されます。どちらの視点が適切でしょうか？

- A. テストは品質上の問題を検出するのに十分であり、不合格品が市場に出荷されないため、許容範囲内です。
- B. 棄却率が有意であるにもかかわらず、試験条件は実世界の条件と類似していないため有用ではありません。試験は文書化された手順に従って実施されているため、所見の重要性は低下しています。
- C. 品質試験は、実世界で車両が経験するのと同様の条件で実施する必要があります。評価対象となる製品の種類を考慮すると、生命に関わるリスクがあるため、これは重要な発見です。
- D. 事故のリスクはあるものの、不良品は廃棄されるため、発見された事象の重大性は軽減されます。そのため、発生確率は低いと考えられます。

正解: [C \(コメントを発表する\)](#)

IIAのガイダンスでは、監査結果におけるリスク、影響、根本原因の考慮が強調されています（規格410 - 伝達基準）。この場合、ブレーキは安全性が極めて重要な製品です。たとえ企業が不合格品を廃棄したとしても、実際の使用状況を反映していない条件下での試験は重大な欠陥です。なぜなら、安全でない製品が試験に合格し、顧客に届くリスクが生じるからです。

したがって、オプションCが正解です。テスト条件は、特に人命が危険にさらされる実際の動作環境をシミュレートする必要があります。

質問: 106

大手銀行のコンピュータ化された消費者ローンシステムにおける次の制御のうち、不正ローンの検出に最も効果が低いものはどれですか。

- A. パスワードを3回間違えると、すべてのログインアカウントにアクセスできなくなります。
- B. 事前に決められた限度額を超える融資の承認には、経営陣の承認が必要です。
- C. 資金の支払い前に顧客情報が支払いデータと照合されます。
- D. システム制御により、休暇期間中に管理者が承認権限を委任することはできません。

正解: ([正解を表示します](#))

セクション: 巻D

有効的なIIA-CIA-Part2問題集はJPNTTest.com提供され、IIA-CIA-Part2試験に合格することに役に立ちます！JPNTTest.comは今最新IIA-CIA-Part2試験問題集を提供します。JPNTTest.com IIA-CIA-Part2試験問題集はもう更新されました。ここでIIA-CIA-Part2問題集のテストエンジンを手に入れます。最新版のアクセス、<https://www.jpntest.com/shiken/IIA-CIA-Part2-mondaishu> 709問、30%ディスカウント、特別な割引コード: **JPNshiken**」

質問: 107

組織のプライバシーポリシーの遵守状況を評価する際、内部監査人が実行するのに適切ではない手順は次のどれですか。

- A. 組織のプライバシーポリシーを評価して、適切な情報がカバーされているかどうかを判断します。
- B. 組織から受け取った機密情報に関する政府のセキュリティ対策を評価します。
- C. 機密情報を含む永続ファイルおよびレポートへのアクセスを分析します。
- D. 機密情報を含むデータベースにアクセスできるユーザーを決定します。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 108

ある製造会社は、エバミルクと朝食用シリアルを生産を専門としています。製造工程では、廃棄物や副産物という形で大きな損失が発生します。通常の生産損失に対する引当金は経営陣に周知されていますが、異常な生産損失が発生した場合、ほとんど対策が講じられていません。この会社は、生産副産物を養殖業者に割引価格で販売しています。この副産物は、養殖業界で広く認知され、広く利用されている製品です。また、この会社は、従業員が副産物をごくわずかな価格で購入することを許可しています。上記を踏まえ、内部監査部門が生産プロセス監査を計画する際に考慮すべきリスクは、以下のどれでしょうか？

- A. 生産チームには生産損失を増やす動機が与えられる可能性があります。
- B. 制作チームは残業し、過重労働になる可能性があります。
- C. 完成品の不正流用が増加しました。
- D. 完成品の品質が損なわれるリスク。

正解: [\(正解を表示します\)](#)

このシナリオは、副産物（通常は廃棄物）には市場価値があり、従業員がわずかなコストで購入できることを浮き彫りにしています。これは、生産ロスが増加すると、再販または従業員の福利厚生に利用できる副産物が増えるため、生産スタッフに意図的に生産ロスを増やすという逆説的なインセンティブを生み出します。

このリスクは、内部統制と不正リスク評価に直接影響します。

オプションB、C、Dはシナリオではサポートされていません。最も関連性の高いエンゲージメントリスクはオプションAです。

質問: 109

内部監査人は、買掛金監査の計画策定にあたり、エンティティレベルの統制分析を実施します。監査人が用いるアプローチに関して、正しい記述は次のうちどれですか。

- A. 監査人が買掛金プロセス制御の有効な運用に対する固有のリスクを特定できるようになります。
- B. 監査人が活動の枠組みと関連する買掛金サブプロセスを理解することができる
- C. 監査人が主要な手順やシステムを含む買掛金プロセスとそのフローを理解できるようになります。
- D. 監査人が買掛金処理内の取引を分類できるようにする

正解: [\(正解を表示します\)](#)

エンティティレベルの統制分析を実施することで、監査人は買掛金機能における活動とサブプロセスの包括的なフレームワークを理解することができます。このアプローチは、統制環境の高レベルな視点を提供し、様々なプロセスがどのように相互に関連し、全体的な統制目標に貢献しているかを示します。このフレームワークを理解することで、監査人は主要な統制を特定し、その設計と実装を評価し、潜在的なリスク領域を特定することができます。この基礎的な理解は、より詳細な取引レベルのテストに進む前に不可欠です。

参照：

内部監査人協会 (IIA)、内部監査の専門的实施に関する国際基準 (基準)、基準 2130 - 制御。

質問: 110

ある組織は、地域内の様々な支店に商品を納入する多数のベンダーを抱えています。従業員が署名した行動規範には、従業員自身またはその家族が組織に商品を販売しないことが明記されています。しかし、ある支店の内部監査中に、内部監査員は一部の従業員が行動規範に反して組織に商品を供給しているのではないかと疑いました。最高監査責任者は、従業員ベンダーの可能性のある業者を特定するために、徹底的な調査を実施するよう要請しました。

以下のテストのうち、[リスト A] と [リスト B] を比較することは最も有用性が低いでしょう。

[リストA]

[リストB]

A. ベンダーの銀行口座番号

従業員の銀行口座番号

B. 仕入先への支払日

従業員への給与支払日

C. ベンダーデータベースからのベンダーのアドレス

従業員データベースからの従業員の住所

D. ベンダー名

従業員名

正解: ([正解を表示します](#))

セクション: 巻D

質問: 111

監査業務の観察事項の伝達に関して正しい記述は次のうちどれですか。

A. すべてのエンゲージメント観察について、基準、条件、原因、および結果を伝える必要があります。

B. 基準、条件、原因、および結果は、重要な観察と重大な欠陥についてのみ伝達される必要があります。

C. 適切な補償キー制御を備えた重要でない観察については、基準、条件、原因、および結果を伝達する必要はありません。

D. 基準、条件、原因、および結果は、重要な観察についてのみ伝達される必要があります。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 112

内部監査人が特定の管理手順が実施されているかどうかを判断するのに最も効率的な非公式の情報収集方法はどれですか？

A. インタビュー

B. 観察

C. 再実行

D. 内部統制アンケート

正解: [D \(コメントを公表する\)](#)

内部統制質問票は、内部監査人が規定された統制手続が実施されているかどうかを判断するための効率的な情報収集方法です。これらの質問票は、構造化された質問を通して統制に関する詳細な情報を収集するように設計されており、監査人が統制の存在と性質を迅速に特定できるようにします。この方法は体系的であり、様々な統制の側面を包括的にカバーできるため、初期評価に効果的です。参考文献：

* IIA規格2240 :エンゲージメントワークプログラム

* IIA実践ガイド：継続的改善のための統制自己評価の活用

質問: 113

内部監査チームは、購買部門における職務分掌をレビューするための保証業務を実施していました。内部監査員は過去2年間の発注書のサンプルをレビューし、そのうち2%が従業員の不在により指定された代理業務に従事していた従業員によって署名されていることを発見しました。IIA（国際監査機関のガイダンスによれば、監査員がこの発見を報告するかどうかを判断する際に最も役立つと思われる情報属性は次のどれですか？

- A. 十分性
- B. 信頼性
- C. 関連性
- D. 有用性

正解: [\(正解を表示します\)](#)

発見事項を報告するかどうかを決定する際には、情報の十分性が極めて重要です。十分性とは、監査の結論と勧告を裏付けるために得られた情報の量を指します。この場合、内部監査人は、従業員の不在により、従業員が指定された代理資格で発注書に署名したという問題が報告に値するほど重大であることを示すのに十分なサンプル数と収集された証拠があることを確認する必要があります。十分性を確認することで、発見事項が十分に裏付けられており、監査報告書への記載が正当であることが証明されます。

内部監査人協会 (IIA) - 内部監査の専門的業務の基準、標準
2310 - 識別情報

質問: 114

監査観察では次のように述べられています。

組織の規則にもかかわらず、子会社には承認された信用リスク管理ポリシーが存在しません。

子会社は、非常に高い信用格付けを持つ顧客との契約を締結しています。内部監査チームは50件の契約を検証し、そのうち17件で信用履歴の悪い顧客が見つかりました。この観察において、以下のどの要素が欠けているのでしょうか？

- A. 原因と結果。
- B. 効果と基準
- C. 条件と原因

D. 基準と条件。

正解: ([正解を表示します](#))

問題となっている観察事項には、状況（承認された信用リスク管理方針がない」および 50 件のコンタクトのうち17件で信用履歴の悪い顧客が見つかった」と原因（子会社が高リスク顧客とのコンタクトを締結したこと）が含まれています。しかし、この欠陥が組織に及ぼす潜在的または実際の影響（例：財務損失信用リスクの増大）を説明するべき「結果」が欠けています。さらに、遵守されていない具体的な規則や方針（例：組織信用リスク管理方針の要件）を示すべき基準も欠けています。これらの要素を含めることで、完全かつ実用的な観察事項が提供されるでしょう。参考文献：

* 内部監査人協会 (IA) - 実務ガイド：監査報告書とワーキングペーパー

質問: 115

内部監査部門の品質保証および改善プログラムに含まれるのは次のどれですか？

1. 内部監査部門のパフォーマンスに関する継続的な内部評価。
2. 自己評価による定期的な内部レビュー。
3. 少なくとも 5 年に 1 回、資格のある外部評価者によって評価が実施されます。

- A. 1と2のみ
- B. 2と3のみ
- C. 1、2、3
- D. 1のみ

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 116

内部監査人が組織の留保利益に注意を払うべき理由を最もよく説明しているのは次のうちどれですか。

- A. 内部留保は、新規投資家に支払われる可能性のある配当金の額を示します。
- B. 利益剰余金は、組織内で利用可能な余剰現金の額を表します。
- C. 内部留保は、組織が独自の活動から運転資本を生み出すことができたことを示します。
- D. 留保利益は、格付け機関が組織を評価する際に使用する主な基準となります。

正解: ([正解を表示します](#))

内部留保とは、配当として分配されるのではなく、組織に再投資される累積利益を表します。これは、運転資本、事業拡大、そして長期的な持続可能性を支える、組織の内部資源創出能力を反映しています。

* オプション A は不正解です。利益剰余金は配当金と同じではありません。

* オプション B は誤りです。内部留保は余剰現金と等しくありません。

* オプション D は誤りです。格付け機関は内部留保だけでなく、より広範な財務指標を使用します。

したがって、最善の説明はオプション C です。つまり、内部留保は、組織が独自の業務からリソースを生み出し、再投資できたことを示しています。

質問: 117

内部監査人は、リスクとコントロールのマトリックスを使用して、ソフトウェア リリースをテストするための作業プログラムを準備しました。

エンゲージメント計画の段階で、彼は

リリース手順を主要な管理策として検討した結果、その管理策は適切に設計されていないと結論付けました。実施段階では、この管理策の動作をテストし、設計どおりに実装されていると結論付けました。このシナリオに関して、正しい記述はどれですか。

- A. 制御設計のテストはパフォーマンス段階で行われるべきでした。
- B. 制御の運用有効性のテストは必要ありませんでした。
- C. リスクとコントロールのマトリックスは、このタイプのエンゲージメントには適していません。
- D. 制御の運用有効性のテストは計画段階で実施されている必要があります。

正解: B ([コメントを发表する](#))

計画段階で統制の設計が不十分であることが判明した場合、その運用上の有効性テストは不要になります。なぜなら、適切に実装されていても、設計が不十分な統制は本来の目的を達成できないからです。第一に、リスク軽減に効果的であることを確認するために、統制を再設計することに焦点を当てるべきです。したがって、監査人は、既に設計が不十分であると判断された統制の運用上の有効性テストに進むべきではありませんでした。

内部監査人協会 (IA)、内部監査の専門的業務に関する国際基準 (基準)

監査：品質監査を実施するためのリスクベースのアプローチ」、Karla M. Johnstone 他著

質問: 118

大手銀行のコンピュータ化された消費者ローン システムにおける次の制御のうち、不正ローンの検出に最も効果が低いものはどれですか。

- A. システム制御により、休暇期間中に管理者が承認権限を委任することはできません。
- B. 資金の支払い前に顧客情報が支払いデータと照合されます。
- C. パスワードを 3 回間違えると、すべてのログイン アカウントにアクセスできなくなります。
- D. 事前に決められた限度額を超える融資の承認には、経営陣の承認が必要です。

正解: C ([コメントを发表する](#))

質問: 119

ある組織の財務マネージャーは、組織の売掛金管理を改善するために、最先端の管理システムを導入する計画を立てています。財務マネージャーは最高監査責任者 (CAE) に相談し、組織がこのシステムを導入できるかどうかを判断するための支援を求めました。CAE は、この業務の目的をどのように決定するでしょうか？

- A. CEOに契約の範囲と目的を決定してもらう

- B. 取締役会に対し、ガバナンスに関する懸念を開示し、エンゲージメントに含めるよう要請する
- C. 財務マネージャーと懸念事項について話し合い、協力してエンゲージメントの目標について合意する
- D. 当該領域の過去の監査報告書をレビューし、当該領域の主要なリスクとコントロールに対処するための監査目標を策定する

正解: [\(正解を表示します\)](#)

CAEは財務マネージャーと懸念事項について話し合い、連携してエンゲージメント目標の合意に至らなければなりません。この協働的なアプローチにより、エンゲージメント目標が財務マネージャーのニーズと期待と整合し、CAEは売掛金管理のための新しい管理システムに関して、適切かつ個別に合わせた支援を提供できるようになります。

IIA 標準: 2010 - 計画

IIA 実務ガイド: コンサルティングサービス

質問: 120

内部監査員が在庫管理およびストックルームエリアの監査業務を担当しました。監査中、監査員は、製品に添付された適合証明書に基づき、保管期限が定められた品目がいくつかあることを確認しました。適合証明書は在庫エリアの事務所に保管されており、有効期限は品目が在庫から取り出される際に確認されます。監査員は、ストックルーム内の品目と製造現場の品目の有効期限を確認し、期限切れの製品がないか確認しました。保管期限が定められたすべての品目は、有効期限内に収まっていました。以下の推奨事項のうち、適切なものはどれですか？

- A. すべての項目が有効期限の要件内であり、修正アクションは必要ないため、アクションは実行しません。
- B. 製造スタッフに適合証明書が保存されているファイルへのアクセスを許可し、有効期限が最も近いアイテムを選択できるようにします。
- C. 有効期限のある品目の在庫コストを決定し、維持する在庫レベルに関する新しいポリシー (最小値、最大値、再注文ポイントなど) を適用します。
- D. 製品ラベルに「使用期限」の行を追加し、受領時に有効期限を入力し、定期的に在庫チェックを実行します。

正解: [\(正解を表示します\)](#)

セクション: 巻D

質問: 121

エンゲージメント中に実行された主要な活動をエンゲージメントスーパーバイザーがレビューする主な目的は何ですか？

- A. 契約が予定通りに予算内で完了することを保証する
- B. 実施されたすべての作業が許容可能な品質基準を満たしていることを確認する
- C. 経営陣がすべての観察に対して適切な対応をとっていることを確認する
- D. 経営陣が契約の進捗に満足していることを確認する

正解: **B** ([コメントを发表する](#))

監査責任者による監査期間中の主要な活動のレビューの主目的は、実施されたすべての作業が許容可能な品質基準を満たしていることを確認することです。これには、監査手続が適切に実施されたこと、監査証拠が適切に文書化されていること、そして監査結論が裏付けられていることの検証が含まれます。監査責任者によるレビューは、監査プロセスの完全性と信頼性を維持し、内部監査基準およびプロトコルの遵守を確保するために不可欠です。

:

IIA規格2340：契約監督

IIA実践ガイド：品質保証および改善プログラム

有効的なIIA-CIA-Part2問題集はJPNTTest.com提供され、IIA-CIA-Part2試験に合格することに役に立ちます！JPNTTest.comは今最新IIA-CIA-Part2試験問題集を提供します。JPNTTest.com IIA-CIA-Part2試験問題集はもう更新されました。ここでIIA-CIA-Part2問題集のテストエンジンを手に入れます。最新版のアクセス、<https://www.jpntest.com/shiken/IIA-CIA-Part2-mondaishu> 709問、30%ディスカウント、特別な割引コード: **JPNshiken**」

質問: 122

航空会社が空港到着後、指定された時間内に航空機に燃料補給と清掃を行うという基準を遵守していることを最もよく証明するものは次のどれですか。

- A. 在庫記録と照合されたベンダー燃料請求書。
- B. 清掃員および給油員の標準的な時間当たり人件費と実際の人件費の比較。
- C. 航空機の清掃および給油作業員が記入したタイムカード。
- D. 選択された航空機の給油および清掃中の観察。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 123

内部監査員は監査領域の初期リスク評価を実施しており、組織のサーバーに保存されている顧客情報を保護するためのプライバシー法に対する経営陣のコンプライアンスを評価したいと考えています。

エンゲージメントのこのフェーズでは、どのような行動方針が適切でしょうか？

- A. 専門の情報システム監査人のサービスを依頼する
- B. 組織のプライバシーポリシーの最新の承認済みコピーを入手する
- C. 新しいプライバシー法について適切な基準を確立するために法律顧問に相談する
- D. 法律違反の検出リスクを考慮する

正解: **B** ([コメントを发表する](#))

初期のリスク評価フェーズでは、内部監査担当者が現行のポリシーと手順を理解することが不可欠です。組織のプライバシーポリシーの最新の承認済みコピーを入手することで、監査担当者はこれらのポリシーがプライバシー法に準拠し、効果的に実施されているかどうかを評価できます。このアプローチは、既存の管理策を理解し、ギャップや弱点がある可能性のある領域を特定するための確固たる基盤となります。さらなる専門知識が必要な場合は、弁護士や専門家に相談することも可能ですが、内部ポリシーを理解することは、最も重要かつ不可欠な最初のステップです。

内部監査人協会 (IIA)、内部監査の専門的実施に関する国際基準 (基準)、基準 2210 - 業務目標。

質問: 124

組織に大きな影響を与える新たなテクノロジーの台頭を受け、最高監査責任者 (CAE) は IT 監査の頻繁な実施を希望しており、特にこれらの監査業務の品質向上に重点を置いています。CAE が IT 監査の品質を即座に向上させ、長期的に維持するために、最も実行可能な解決策は次のどれですか？

- A. 毎年、内部監査スタッフの異なるメンバーを IT 監査会議に派遣し、新興技術について学ぶ。
- B. 外部の IT 専門家と契約して、IT 監査に関するアドバイスやコンサルティングを提供する
- C. 最初の 1 年間は独立した外部 IT 専門家を雇用して IT 監査を実施します。
- D. IT 部門から資格のあるスタッフをゲスト監査人として招待し、IT 監査を主導する

正解: D ([コメントを公表する](#))

IT 監査の品質を即座に向上させ、長期的に維持するためには、IT 部門から有能なスタッフをゲスト監査人として招聘することが現実的な解決策となります。このアプローチにより、IT の専門知識に即座にアクセスでき、高品質な監査を確実に実施できます。さらに、IT 部門と内部監査部門の連携を促進し、知識移転を促進し、内部監査スタッフの能力を長期的に向上させることにもつながります。この方法は、外部の専門家に継続的に委託するよりも費用対効果が高く、持続可能です。

参考文献:

* 内部監査人協会 (IIA) - 内部監査の専門的業務の基準、基準 1210 - 熟練度および基準 2230 - 監査資源配分

質問: 125

内部監査人が監査の初期段階で一部の従業員が主要システムに不適切にアクセスしていることを確認した場合、最高監査責任者にとって最善の行動方針は何ですか？

- A. 監査委員会委員長に連絡して調査結果について話し合う
- B. 不適切なアクセスが削除されることを経営陣から口頭で保証してもらう
- C. 経営陣が行動計画を実行できるように中間監査報告書を発行する
- D. 監査人に、IT ヘルプデスクに不適切なアクセスを取り消すよう要求するチケットを作成するよう依頼します。

正解: **C** ([コメントを发表する](#))

内部監査人が監査の初期段階で一部の従業員が主要システムへの不適切なアクセス権を持っていることを発見した場合、最善の対応策は中間監査報告書を発行し、経営陣が対策計画を実行できるようにすることです。このアプローチにより、特定された問題が経営陣に速やかに正式に伝達され、経営陣はリスク軽減のための是正措置を迅速に講じることができます。また、監査人の発見事項と推奨事項が文書化されるため、明確な監査証跡が確保され、説明責任が強化されます。口頭での保証やチケット発行は一時的に問題に対処する可能性があります。中間監査報告書に固有の正式な文書化やフォローアップの仕組みが欠如しています。

参考文献:

* IIA規格2440：結果の普及」

* IIA実務勧告2440-1：中間契約結果の伝達」

質問: 126

組織の他の部署から内部監査部門に従業員を配属するプログラムを実施する主な目的はどれですか？

- A. 内部監査活動に、監査計画を満たすためのより多くのリソースオプションを提供します。
- B. 内部監査員に他の作業領域についてさらに学ぶ機会を提供します。
- C. 監査人以外の人にも統制環境をより深く理解してもらえるようになります。
- D. 常勤の内部監査員として従業員を採用する機会を提供します

正解: ([正解を表示します](#))

組織内の他部署から内部監査部門へ従業員をローテーションさせるプログラムを実施する主な目的は、従業員を常勤内部監査員として採用する機会を提供することです。このローテーションプログラムは、内部監査に適性と関心を持つ可能性のある優秀な人材を発掘するのに役立ちます。また、他部署の従業員を内部監査部門に紹介することで、常勤内部監査員の候補者プールを拡大する可能性のある採用戦略としても機能します。このアプローチは、組織内の様々な分野から新鮮な視点と多様な経験を取り入れることで、内部監査部門にもメリットをもたらします。参考文献：IIAの人事管理実務ガイド（内部監査部門における人員配置とキャリア開発に関するもの）

質問: 127

内部監査人の適切な専門的注意に関する意見は次のようになります。

- A. 経験に基づいており、偏見は一切ありません。
- B. 十分な事実上の証拠に基づいています。
- C. トップマネジメントとの合意が得られた場合のみ表明されます。
- D. 内部統制の有効性に限定されます。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 128

内部監査人は、組織の新しく買収した子会社で保証業務を実行するように求められています。業務の目的を策定する際に、次の記述のうち、監査人が考慮する必要がある最も重要な項目を説明しているものはどれですか。

- A. 子会社の過去の業績、特に過去3年間の財務実績と外部監査レビューの結果
- B. 子会社の過去の内部監査の結果、提供された推奨事項、および推奨された措置が実施されたかどうか
- C. 組織の戦略目標、リスク、統制フレームワーク、および監査に関する利害関係者の期待
- D. 子会社の経営陣の資格と能力、およびリスクと管理に関する理解

正解: [C \(コメントを发表する\)](#)

新たに買収した子会社における保証業務の目的を策定する際には、組織戦略、目的、リスク、統制フレームワーク、そして監査に対するステークホルダーの期待事項を最も重要視する必要があります。この包括的なアプローチにより、内部監査は組織のより広範な目標やリスク管理プロセスと整合し、組織全体の文脈の中で子会社の業務を包括的に評価することが可能になります。

組織の戦略と目的: 組織の包括的な目標と戦略的方向性を理解することで、監査の目的をビジネスの優先事項と一致させることができ、子会社の業務がこれらの目標への貢献という観点から評価されるようになります。

リスク: 子会社に関連するリスクを特定し評価することは、組織に重大な影響を与える可能性のある領域に監査の焦点を絞るために不可欠です。これには、固有リスクと残存リスクの両方を理解することが含まれます。

管理フレームワーク: 子会社内の既存の管理フレームワークを評価することで、特定されたリスクを軽減するための管理の妥当性と有効性を判断するのに役立ちます。

利害関係者の期待: 利害関係者が監査に何を期待しているかを考慮すると、主要な懸念に対処して貴重な洞察を提供する目標を策定するのに役立ち、監査の推奨事項の受け入れと実装を促進します。

この包括的なアプローチにより、監査が関連性があり、対象を絞り、主要なリスク領域と戦略目標に対処することで組織に大きな価値を付加できるようになります。

参照:

内部監査人協会 (IA) 基準

IIA実務ガイド: 内部監査意見の策定と表明

質問: 129

最高監査責任者 (CAE) は、組織の小規模な契約サービスのレビューを行う今後の業務に向けて、作業計画を策定しています。作業計画を策定する際に、監査監査役会 (CAT) が最も考慮する必要がある項目は以下のどれですか？

- A. 過去1年間の契約部門の人員変更
- B. 当該業務に割り当てられた内部監査員が保有する認定資格
- C. 内部監査活動の年間予算と人員の増加
- D. 組織の支払い処理方法に関する最近の変更

正解: [\(正解を表示します\)](#)

組織の小規模な請負サービスのレビュー業務の作業計画を策定する際に、最高監査責任者 (CAE) は、組織の支払い処理方法における最近の変更を考慮する必要があります。支払い処理の変更は、統制環境に大きな影響を与え、新たなリスクや統制ギャップを生み出す可能性があります。これらの変更を理解することは、CAEが新しいプロセスに対する統制の有効性を評価するための適切な監査手続を策定するのに役立ちます。

参考文献:

* 内部監査人協会 (IA) 実務ガイド：内部監査戦略計画の策定

* IIA規格2200 - エンゲージメント計画

質問: 130

組織の購買機能における業績指標のレビューにおいて、予備調査の結果、ほとんどの指標が既に一定期間使用されていることが判明しました。内部監査員は、以下の点に留意する必要があります。

- A. 対策を開発するために使用されたデータを確認します。
- B. 対策の履歴と使用理由を確立します。
- C. 使用されている対策は古くなっており、改善する必要があることを報告します。
- D. 使用されている測定基準が意味のあるものであることを確認するためにベンチマークを実行します。

正解: D ([コメントを发表する](#))

質問: 131

最高監査責任者 (CAE) は、内部監査活動には内部監査計画を完了するために必要なリソースが不足していると判断しました。次のうち、CAE が行う最も適切なアクションはどれでしょうか。

- A. 組織内のゲスト監査人を活用し、以前に働いた分野での監査を主導するよう任命することで、その経験を活用する。
- B. 組織を熟知している外部監査人に監査の一部を外注する
- C. 非監査人を2年間のローテーションで内部監査活動に参加させ、これまで管理責任を負っていなかった領域をレビューする監査チームに配属する。
- D. 大学新卒者を採用し、監査インターンとして雇用し、正社員雇用を目指す

正解: ([正解を表示します](#))

内部監査部門が監査計画を完了するために必要なリソースを欠いている場合、CAEにとって最も適切な対応は、監査計画が依然として効果的かつ効率的に実行されるようにすることです。組織を熟知している外部監査人に監査の一部をアウトソーシングすることで、リソースの制約を軽減することができます。このアプローチは、外部監査人の組織に関する知識を活用し、監査プロセスの継続性と品質を確保すると同時に、内部監査機能が義務と期限を遵守することを可能にします。

参照:

IIA規格2030 :リソース管理

IIA実務ガイド：内部監査と外部監査の連携

質問: 132

担当監査人が、組織の海外子会社の一つにおけるコンサルティング業務に向けて、監査チームの準備を進めています。基準によれば、業務開始前に必須ではない手順は次のどれですか？

- A. 契約範囲に関して子会社の上級経営陣と書面で合意します。
- B. 契約期間中に子会社が提供するロジスティクスサポートについて伝えます。
- C. 独立性を保証するために、監査チームの誰もが過去 1 年以内に海外子会社で勤務していなかったことを確認します。
- D. 契約期間が予想よりも長くなる可能性がある場合に備えて、時間枠と緊急時対応計画を伝えます。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 133

個々の給与計算タイムカードを人事部の記録やレポートと相互参照することで、内部監査員は次のことを判断できます。

- A. 個人は正当な従業員です。
- B. 個人には適切なレートで支払われました。
- C. 人事部門の記録は給与計算の記録と一致しています。
- D. 個人には働いた時間に対してのみ支払いが行われました。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 134

最高監査責任者 (CAE) は、年間監査計画にどの業務を含めるかを検討しています。彼女は、組織のリスクに対する姿勢と目標達成の難易度を考慮したいと考えています。CAE は次のどのリソースを参照すべきでしょうか？

- A. 企業リスク登録簿。
- B. 戦略計画。
- C. 内部および外部監査レポート。
- D. 取締役会の会議記録。

正解: ([正解を表示します](#))

企業リスク登録簿は、特定されたリスク、発生可能性と影響度の観点からの評価、そしてそれらを管理するために実施されている統制を記録する包括的な文書です。これは、組織のリスクに対する姿勢を反映し、目標達成が困難となる可能性のある領域を明らかにします。最高監査責任者 (CAE) は、このリソースを参照して、監査計画を組織のリスクプロファイルに適合させ、高リスク領域が適切に監査されるようにする必要があります。参考：

IIA規格 - 2010: 計画

IIA実践ガイド - リスク管理

質問: 135

内部監査人が組織の内部統制プロセスを検査しています。顧客データベース1の信頼性をテストするために、監査人は次のうちどれを行うでしょうか？

- A. 組織のサーバーが稼働しているかどうかを確認するために現場訪問を行う
- B. エンドユーザーにインタビューして、データベース情報の使用方法を理解しているかどうかを確認します。
- C. データベース情報の使用方法に関するポリシーが定められているかどうかを確認する
- D. データベース情報に潜在的な問題があるかどうかを確認します

正解: **D** ([コメントを发表する](#))

内部監査員の主な役割は、リスク管理、統制、ガバナンスプロセスの有効性を評価し、改善することです。顧客データベースの信頼性をテストするために、監査員はデータの正確性と完全性に影響を与える可能性のある潜在的な問題を特定することに重点を置きます。これには、記録や報告書のレビュー、データ分析を実施し、データに問題があることを示唆する異常、不整合、パターンを特定することが含まれます。このステップは、データベースの信頼性を直接評価するものであり、情報の正確性と信頼性を確保するために不可欠です。

:

内部監査人協会 (IA) 基準パフォーマンス基準2320 : 分析評価内部監査マニュアル : データ整合性とデータベース監査技術

質問: **136**

内部監査業務の効率は、ワークペーパーの標準が満たされている場合に最も高まります。

- A. エンゲージメントの目的に応じて、文書化の範囲を変更できるようにします。
- B. ワークペーパーの保存期間を義務付けます。
- C. 監督者がレビューする各ワークペーパーにイニシャルと日付を記入することを求めます。
- D. 上級管理職または監査委員会の承認があれば、外部関係者によるワークペーパーへのアクセスを許可します。

正解: ([正解を表示します](#))

有効的なIIA-CIA-Part2問題集はJPNTTest.com提供され、IIA-CIA-Part2試験に合格することに役に立ちます！JPNTTest.comは今最新IIA-CIA-Part2試験問題集を提供します。JPNTTest.com IIA-CIA-Part2試験問題集はもう更新されました。ここでIIA-CIA-Part2問題集のテストエンジンを手に入れます。最新版のアクセス、<https://www.jpntest.com/shiken/IIA-CIA-Part2-mondaishu> **709問、30%ディスカウント**、特別な割引コード: **JPNshiken**」

質問: **137**

内部監査員が保証業務を計画しています。監査員はまず、部門の事業目標をレビューします。次のステップは何でしょうか？

- A. リスク管理の役割を確立します。
- B. 制御アクティビティを確認します。
- C. 潜在的なリスクを評価します。
- D. エンゲージメントの範囲を設定します。

正解: [C \(コメントを发表する\)](#)

質問: 138

IT監査人が、組織の会計アプリケーションのアクセス制御をレビューしています。監査人は、従業員のアクセスが必要に応じて許可されていることを確認するために、システムに組み込まれた論理制御をテストできるツールを導入する予定です。この目的を達成するのに役立つのは次のうちどれですか？

- A. 汎用監査ソフトウェア
- B. 統合テスト機能
- C. ユーティリティソフトウェア
- D. 監査エキスパートシステム。

正解: [\(正解を表示します\)](#)

質問: 139

最高監査責任者 (CAE) は、内部監査活動には内部監査計画を完了するために必要なリソースが不足していると判断しました。次のうち、CAE が行う最も適切なアクションはどれでしょうか。

- A. 組織内のゲスト監査人を活用し、以前に働いた分野での監査を主導するよう任命することで、その経験を活用する。
- B. 組織を熟知している外部監査人に監査の一部を外注する
- C. 非監査人を2年間のローテーションで内部監査活動に参加させ、これまで管理責任を負っていなかった領域をレビューする監査チームに配属する。
- D. 大学新卒者を採用し、監査インターンとして雇用し、正社員雇用を目指す

正解: [\(正解を表示します\)](#)

内部監査部門が監査計画を完了するために必要なリソースを欠いている場合、CAEにとって最も適切な対応は、監査計画が依然として効果的かつ効率的に実行されるようにすることです。組織を熟知している外部監査人に監査の一部をアウトソーシングすることで、リソースの制約を軽減することができます。このアプローチは、外部監査人の組織に関する知識を活用し、監査プロセスの継続性と品質を確保すると同時に、内部監査機能が義務と期限を遵守することを可能にします。

:

IIA規格2030 :リソース管理

IIA実務ガイド : 内部監査と外部監査の連携

質問: 140

IIA ガイダンスによれば、監査業務のリソース要件を決定する際に、担当監査人が考慮すべき要素は次のどれですか。

- A. 監査スタッフの数、経験、可用性、および監査業務の性質、複雑さ、時間的制約。
- B. リソースの適切性と十分性、および外部監査人との調整能力。
- C. 監査スタッフの数、熟練度、経験、可用性、および外部監査人との調整能力。
- D. リソースの適切性と十分性、およびエンゲージメントの性質、複雑さ、および時間的制約。

正解: ([正解を表示します](#))

IIAのガイダンスによると、担当監査人は、監査人員の人数、経験、可用性に加え、監査業務の性質、複雑さ、時間的制約も考慮して、必要なリソースを決定する必要があります。これらの要素を考慮することで、監査業務に適切な人員が配置され、監査チームが監査を効果的に実施するために必要なスキルと時間を確保することができます。

参照：

IIA 標準: 2230 - エンゲージメント リソースの割り当て

IIA実践ガイド：調整と信頼：保証マップの作成

質問: 141

調査対象領域の最近の内部監査業務からのワークペーパーを使用して新しい業務を計画することの利点を最もよく説明している記述はどれですか。

- A. 最近のワークペーパーは、新しいエンゲージメントを計画する際に、以前のエンゲージメントの観察に対処するために経営陣が行った是正措置を理解するのに役立ちます。
- B. 最近のワークペーパーに記載されているテストを新しいワークペーパーにコピーして、リスク評価を再実行する時間を節約できます。
- C. 最近のワークペーパーは、新しい契約で調査されるリスクを識別するための最良の情報源となります。
- D. 最新のワークペーパーから新しいエンゲージメント範囲を導き出すことで、エンゲージメント手順の再実行を確実に行うことができます。

正解: ([正解を表示します](#))

正確な抜粋からの包括的かつ詳細な説明：

過去の業務におけるワークペーパーは、特に経営陣による是正措置や過去の問題への対応に関する背景情報を提供します。ワークペーパーは計画策定の参考となるものであり、テスト、範囲、リスク評価を規定するものではありません。したがって、オプションAで述べたように、過去の問題がどのように対処されたかを理解することこそが最大のメリットとなります。

質問: 142

IIA ガイダンスによれば、組織の買掛金処理における主要な財務管理となる可能性が最も低いのは次のどれですか？

- A. 各期間に支払われた金額を監視し、予算と比較して潜在的な問題を特定します。

B. 従業員の住所とベンダーの住所を比較して、従業員による不正行為の可能性を特定します。

C. 虚偽のベンダーが存在するリスクが高い場合、ベンダー マスター リストへの追加と変更には承認が必要です。

D. ベンダーの問題を特定するために、前期と比較して顧客の品質苦情を監視します。

正解: D ([コメントを发表する](#))

質問: 143

欠陥のある状態を指摘する内部監査報告書の草案は、通常、次のどのグループとレビューする必要がありますか？

1. クライアントのマネージャーとその上司。
2. 報告書の有効性に異議を唱える可能性のある者。
3. 措置を講じる必要がある者。
4. 最終報告書を受け取るのと同じ個人。

A. 1のみ

B. 1と2のみ

C. 1、2、3

D. 1、2、4

正解: ([正解を表示します](#))

欠陥のある状況を指摘した内部監査報告書の草案は、関係するステークホルダーとレビューを行い、正確性を確保し、懸念事項に対処し、是正措置を計画する必要があります。これには、クライアントのマネージャーとその上司 オプション1)が含まれ、調査結果を伝え、彼らの見解を伺います。また、報告書の妥当性に異議を唱える可能性のある関係者 オプション2)ともレビューを行い、プロセスの早い段階で潜在的な意見の相違や誤解に対処する必要があります。最後に、対応が必要な関係者 オプション3)もレビューに参加させ、彼らが自らの責任を認識し、是正措置の計画を開始できるようにします。最終報告書の受領者 オプション4)とレビューを行うことは有益ですが、草案段階では必須ではありません。参考：

IIA の内部監査の専門的実施に関する国際基準 (基準)、基準 2440 - 結果の普及。

質問: 144

内部監査人が監査業務の結果をモニタリングする際に正当な措置としてとるべきものはどれでしょうか？

1. 経営陣と取締役会が過去にリスクを受け入れたため、特定のリスクを無視する。
2. 監査計画の一部ではないため、特定のリスクに対する責任を放棄する。
3. 未解決の監査問題を取締役に報告することについて、上級経営陣の同意を得る。経営陣に対し、書面で是正措置を求める。

A. 2と3のみ

B. 3と4のみ

C. 1、2、4のみ

D. 1と3のみ

正解: [B \(コメントを发表する\)](#)

質問: 145

監査クライアントに送られる監査後のアンケートは、次のような場合に効果的な手段となります。

A. 監査観察の実証。

B. 内部監査活動の推進。

C. 将来の監査業務の改善。

D. プロセスフローを検証しています。

正解: [\(正解を表示します\)](#)

セクション: 巻B

質問: 146

次のどれが統制自己評価の結果ではありませんか？

A. 非公式のソフトコントロールは省略され、ハードコントロールに重点が置かれます。

B. 組織の目標、リスク、管理インフラストラクチャ全体は、より厳格な監視と継続的な改善の対象となります。

C. 内部監査員は自己評価プロセスに関与し、そのプロセスに関する知識を身につけます。

D. 監査業務に携わらない従業員は、統制を評価し、統制プロセスをリスク管理に関連付ける経験を積みます。

正解: [\(正解を表示します\)](#)

統制自己評価 (CSA) プロセスでは、通常、公式 (ハード) 統制と非公式 (ソフト) 統制の両方を包含し、評価することが重視されます。非公式なソフト統制を除外することは、効果的な CSA プロセスの成果とは言えません。CSAでは、リスク管理と統制の有効性を高めるために、あらゆる統制の種類を包括的にレビューすることを推奨しています。参考 :IIAの統制自己評価実務ガイド。

質問: 147

IIA ガイダンスによると、内部監査業務の終了会議に関して正しいのは次のうちどれですか？

A. 終了会議の主な目的は、即時の管理措置を必要とする観察事項をタイムリーに伝達することです。

B. 最高監査責任者と、レビュー対象の活動または機能の最高責任者の両方が終了会議に出席し、調査結果を検証する必要があります。

C. 終了会議では、最終監査コミュニケーションに含める予定の結果のみが提供されます。

D. 終了会議中に、監査業務を遂行した内部監査人のパフォーマンスがレビューされます。

正解: [A \(コメントを发表する\)](#)

IIAのガイダンスによると、終了会議の主目的は、特に経営陣による即時の対応が必要な観察事項や発見事項をタイムリーに伝達することです。この会議では、監査人が経営陣と発見事項について議論し、意見の相違を解決し、最終報告書の発行前に事実関係を明確にすることができます。この会議は、活動 B)に最高監査責任者と最高経営責任者の両方が出席することを要求するものではなく、また、予想される結果 C)や内部監査人のパフォーマンス D)のレビューのみを目的とするものでもありません。参考文献 :IIA基準2440 - 結果の公表、IIA実務指針2440-1

質問: 148

ある家電メーカーが、小規模なフラッシュメモリーメーカーの買収を検討しています。メーカーの買掛金に未払い債務がすべて含まれているかどうかを確認するために、内部監査人が任命されました。この目的に関連しない監査手続きはどれですか？

- A. 製造業者が通常取引するベンダーに、ゼロ残高アカウントを含む確認書を送信します。
- B. 関連する請求書、受領レポート、および発注書を使用して、買掛金のサンプルを検証します。
- C. 関連する裏付け資料を使用して、後続の現金支出の責任期間を確認します。
- D. 期末前に発行された受領レポートを買掛金リストと仕入先請求書まで追跡します。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 149

IIA ガイダンスによると、ヒート マップに関して正しいのは次のうちどれですか。

- A. ヒート マップは、影響と可能性の優先順位が異なる可能性があることを認識します。
- B. ヒート マップでは、影響度を可能性よりも優先するように設定します。
- C. ヒート マップでは、影響よりも可能性を優先するように設定します。
- D. ヒートマップは、影響と可能性を同等に重要なものとして認識します

正解: **A** ([コメントを发表する](#))

質問: 150

最高監査責任者 (CAE)は、経営陣の口頭での回答に基づき、監査指摘事項に対する措置は、監査勧告の相対的な重要性に照らして十分であると判断しました。内部監査人が次に取るべき最も適切な措置はどれですか。

- A. アクションが実際に実行されたことを確認するためにフォローアップ監査を開始します。
- B. 書面による回答が得られるまで経営陣にフォローアップします。
- C. 問題を取締役会にエスカレートし、問題に対する取締役会の立場を確認します。
- D. 次のエンゲージメントの一環としてフォローアップを実行する必要があることを永久ファイルに記録します。

正解: ([正解を表示します](#))

セクション: 巻A

質問: 151

最初のエラーが見つかったら追加のサンプリングを必要としないサンプリング計画はどれですか？

- A. 層別サンプリング。
- B. 属性のサンプリング。
- C. Stop-or-Go サンプリング。
- D. 検出サンプリング。

正解: D ([コメントを发表する](#))

セクション: 巻A

説明

有効的なIIA-CIA-Part2問題集はJPNTTest.com提供され、IIA-CIA-Part2試験に合格することに役に立ちます！JPNTTest.comは今最新IIA-CIA-Part2試験問題集を提供します。JPNTTest.com IIA-CIA-Part2試験問題集はもう更新されました。ここでIIA-CIA-Part2問題集のテストエンジンを手に入れます。最新版のアクセス、<https://www.jpntest.com/shiken/IIA-CIA-Part2-mondaishu> 709問、30%ディスカウント、特別な割引コード: **JPNshiken**」

質問: 152

制御は次のように実装されます。

- A. リスクを軽減し、損失の可能性を排除します。
- B. リスクを排除し、損失の可能性を減らします。
- C. リスクを軽減し、損失の可能性を減らします。
- D. リスクを排除し、損失の可能性を排除します。

正解: C ([コメントを发表する](#))

質問: 153

内部監査活動の調査結果と推奨事項が適切に考慮されるようにするために不可欠なのは次のうちどれですか。

- A. 経営陣に推奨事項とともに監査結果を報告します。
- B. 経営陣が行動計画に準拠していること、または行動を起こさないことによるリスクを受け入れていることを確認するための正式なフォローアップ手順を提供します。
- C. 監査計画がより高いリスクの露出に重点を置いていることを経営陣に四半期ごとに報告します。
- D. 独立監査人と監査結果を話し合う。

正解: ([正解を表示します](#))

内部監査の指摘事項と勧告を効果的に実施し、適切な検討を確実に受けるためには、正式なフォローアップ手続きが不可欠です。IIA（国際監査基準委員会のガイダンスによると、

内部監査部門は、結果を経営陣に報告するだけでなく、是正措置が講じられること、あるいは経営陣が関連するリスクを意識的に受け入れることを確実にすることが重要です。

詳細な説明:

IIA 標準 2500 - 進捗状況の監視:

この基準では、最高監査責任者 (CAE) が、経営陣の行動が効果的に実施されていること、またはリスクが適切に受け入れられていることを監視し、確保するためのプロセスを確立することを要求しています。経営陣が推奨された行動を実施したか、あるいは実施しない場合のリスクを認識し、受け入れたかを検証するために、フォローアップは不可欠です。

正式なフォローアップ手順:

これらの手順には、監査勧告に対する経営陣の対応状況の追跡、計画通りに措置が実施されたかどうかの確認、そして意図した成果が達成されたかどうかの判断が含まれます。経営陣が措置を講じないことを決定した場合、CAEはその決定が文書化され、関連するリスクが上級経営陣に理解され、受け入れられていることを確認する必要があります。

IIA実務アドバイス2500-1:

この勧告は、重要な監査指摘事項および勧告への対応を確実にするために、フォローアップの重要性を強調しています。このフォローアップがなければ、重要な問題が軽視されたり、忘れ去られたりするリスクがあります。

他の選択肢はなぜないのか?

オプション A (推奨事項とともに結果を報告する): 報告は重要ですが、推奨事項に従って行動することが保証されるわけではありません。

オプション C (監査計画の焦点に関する四半期報告): これは監査計画に関連するものであり、特定の調査結果や推奨事項が考慮されることを保証するものではありません。

オプション D (独立監査人との調査結果の議論): これは役に立つかもしれませんが、経営陣が内部監査の調査結果を検討して対応するかどうかには直接影響しません。

質問: 154

年次監査計画プロセスにおけるリスク評価に関して正しい記述はどれですか。

経営陣から要求される活動は、監査委員会から要求される活動よりもリスクが高いと見なす必要があります。予算の少ない活動も、予算の多い活動と同様にリスクが高い場合があります。

リスク評価では、潜在的な財務的または不利なリスクを常に考慮する必要があります。

A. 3のみ。

B. 2のみ。

C. 1のみ。

D. 2 と 3 のみ。

正解: D ([コメントを发表する](#))

質問: 155

基準によれば、詐欺のリスクを評価する際に危険信号と見なされる可能性が最も低いのは次のどれですか?

- A. 従業員のキャッシュドローからの現金の受取額が予想よりも少ないようです。
- B. 死亡した従業員に対する健康保険給付の請求が検出されました。
- C. 従業員が、当月の経費の詳細を記載した内部レポートを承認しませんでした。
- D. 従業員がベンダーからキックバックを受けている疑いがあります。

正解: [\(正解を表示します\)](#)

セクション: 巻D

質問: 156

保証マップに関する次の記述のうち正しいものはどれですか？

- A. 保証マップは、最高監査責任者が他の内部および外部の保証提供者と保証活動を調整するために使用されます。
- B. 保証マップは、組織全体の内部監査活動によって実行されるすべての保証業務を図式化したものです。
- C. 保証マップは、保証業務に割り当てられたさまざまな内部監査チームメンバーの役割を調整するために、業務監督者によって使用されます。
- D. 保証マップは、保証業務中に内部監査チームが実行する手順とテスト活動をリストします。

正解: [\(正解を表示します\)](#)

アシュアランスマップは、最高監査責任者 (CAE) が組織内の様々なアシュアランス提供者 (内部監査コンプライアンス、リスク管理、外部監査人など) が実施するアシュアランス活動を視覚的に表現するために使用するツールです。アシュアランスマップは、重複領域やアシュアランス提供範囲のギャップを特定し、異なるアシュアランス提供者間の効率的かつ効果的な連携を確保するのに役立ちます。参考資料：

* IIA のリスク管理と保証の調整に関する実務ガイド。

質問: 157

詐欺のリスクを管理するための検出制御は次のどれですか？

- A. 過去の詐欺事件に関する認識。
- B. 請負業者の秘密保持契約。
- C. 通貨の為替レートの検証。
- D. 従業員経費の領収書。

正解: [C \(コメントを发表する\)](#)

セクション: 巻E

質問: 158

内部監査部門は、IT共有サービスの最初の監査を計画しています。通常、以下のコントロールのうちどれが最初に評価されますか？

- A. エンティティレベルのコントロール
- B. アプリケーションコントロール
- C. 一般的なコントロール。

D. トランザクション制御

正解: [A \(コメントを发表する\)](#)

ITシェアードサービスの最初の監査を計画する際には、通常、まずエンティティレベルのコントロールを評価します。エンティティレベルのコントロールは、組織全体に影響を及ぼす包括的なコントロールであり、特定のアプリケーションおよびトランザクションコントロールが効果的に機能することを保証する基盤となります。これらのコントロールには、組織のガバナンス、リスク管理プロセス、そして全体的な統制環境が含まれます。エンティティレベルのコントロールを評価することで、統制環境を幅広く理解し、監査のより詳細な領域に影響を与える可能性のある、広範囲にわたる問題を明らかにすることができます。

IIA のグローバル テクノロジー監査ガイド (GTAG) と COSO の内部統制 - 統合フレームワーク。

質問: 159

国際専門職慣行フレームワークによれば、パフォーマンス監査契約の最終コミュニケーションから除外する必要があるのは次のどれですか？

- A. 内部監査人の公平な意見。
- B. タイムリーで関連性のある情報。
- C. 推奨事項と結論。
- D. 違法行為に関する法的意見。

正解: [D \(コメントを发表する\)](#)

質問: 160

取締役会は、組織の年間目的および目標の達成能力に影響を及ぼす可能性のある潜在的な外部リスクについて懸念を表明しました。取締役会は、外部リスクに関する洞察を得るために、内部監査部門にコンサルティング サービスを要請しました。次のどの業務目標がこの要請を満たすのに適切でしょうか。

- A. 潜在的な外部リスクを最小限に抑える組織の能力を評価する
- B. 組織に必要なサービスを提供するベンダーを審査する組織のプロセスを評価する
- C. 組織が事業を展開する市場からのリスクの影響を評価する
- D. リスクを最小限に抑えるのに役立つ組織で実施されている管理策を評価する

正解: [\(正解を表示します\)](#)

取締役会が外部リスクに関する洞察を得るためにコンサルティングサービスを要請した場合、適切な業務目標は、組織がこれらのリスクを最小限に抑える能力を評価することです。これには、外部リスクの特定、その潜在的な影響の評価、そしてこれらのリスクを軽減するための戦略と統制の有効性のレビューを含む、組織のリスク管理フレームワークの評価が含まれます。これにより、内部監査人は、組織が外部の脅威にどの程度対応し、年間目標の達成を確実にするための準備が整っているかについて、貴重な洞察を提供します。

:

内部監査人協会 (IA) 基準パフォーマンス基準2110 :ガバナンス COSOエンタープライズ
リスクマネジメント (ERM) フレームワーク :リスク評価とリスク対応コンポーネント

質問: 161

コンサルティング業務において効果的なベンチマークを行うための鍵は、次のような問題を特定することです。

- A. すべての内部監査スタッフによってレビューされました。
- B. すべての内部監査顧客と共有されます。
- C. エンゲージメント クライアントによって測定および制御されます。
- D. 取締役会または監査委員会と協議しました。

正解: ([正解を表示します](#))

セクション: 巻B

質問: 162

内部監査員は、組織の給与システムで潜在的な幽霊従業員を特定したいと考えています。
監査員は次のデータを抽出します。

- 従業員名、雇用条件、識別コードが記載された人事データ
- 給与データ
- 入口システムからのログ

このデータを使用して、監査人は次のどのタイプの幽霊従業員を特定できるでしょうか？

- A. 承認された賃金以上の賃金を支払われている従業員
- B. 雇用期間が終了したにもかかわらず給与を受け取っている従業員
- C. 下請業者のいずれかに関係する従業員
- D. 職場に物理的に出勤しているが、指定された職務を遂行していない従業員

正解: ([正解を表示します](#))

内部監査員が抽出するデータには、雇用条件を含む人事データ、給与データ、入退社記録が含まれます。これらの情報により、監査員は雇用期間が終了したにもかかわらず給与を受け取っている従業員を特定できます。人事データの雇用条件と有効期限を給与データと比較することで、雇用期間を超えて給与を受け取っている従業員がいるという不一致を検出できます。入退社記録は、これらの従業員が実際に会社に在籍していないことを示すことで、これらの発見を裏付けるのに役立ちます。さらに、組織を退職したにもかかわらず給与明細に表示されているゴースト従業員を特定するのに役立ちます。

:

IIA実務ガイド：従業員福利厚生の監査」

COSO内部統制 - 統合フレームワーク

質問: 163

内部監査担当者は、サードパーティのWebベースの決済処理システムの監査中に、プログラミングエラーにより顧客が単一の郵送先住所に対して複数のアカウントを作成できることを発見しました。経営陣はプログラムを修正し、複数のアカウントを持つ顧客にアカウ

ントを統合することを通知することに同意しました。監査担当者は以下のうちどのアクションを取るべきですか？

1. プログラムが修正され、アカウントが統合されたことを確認するためのフォローアップレビューをスケジュールします。
2. 経営陣が提案した是正措置の妥当性と有効性を評価する。
3. プログラムが修正され、アカウントが統合されたことを確認するために、後続の監査の範囲を修正します。
4. 経営陣の行動計画を外部監査人に提出し、追加レビューを受けます。

- A. 1と2
- B. 1と4
- C. 2と3
- D. 3と4

正解: [\(正解を表示します\)](#)

内部監査員は、単一のアドレスに対して複数のアカウントを許可するプログラミングエラーなどの問題を発見した場合、是正措置が適切かつ効果的であることを確認する必要があります。これには、プログラムが修正され、アカウントが連結されていることを確認するためのフォローアップレビュー(1)のスケジュール設定が含まれます。さらに、経営陣が提案した是正措置の適切性と有効性を評価すること(2)は、問題が適切に解決されたことを確認するために不可欠です。参考文献 = IIA規格2500 - 進捗状況の監視およびIIA規格2320 - 分析と評価。

質問: 164

内部監査員が組織のリスク管理体制を評価しています。残余リスクを計算するには、以下のどの式を使用すべきでしょうか？

$(Probability\ of\ events) \times (Control) \times (Asset\ value)$

A)

$(Probability\ of\ events) \times (Impacts) \times (Controls\ gap)$

B)

C)

D)

- A. オプションA
- B. オプションB
- C. オプションC
- D. オプションD

正解: [\(正解を表示します\)](#)

残余リスクを計算する適切な式は、「(事象発生確率) × (影響度)」です。残余リスクとは、固有のリスクを軽減するための統制を実施した後に残るリスクです。これは、既存の統制の有効性を考慮した後に残るエクスポージャーを反映しています。この式は、事象発生の可

能性と、発生した場合の潜在的な影響を考慮に入れています。参考文献 :IIA実務ガイド - リスク管理プロセスの適切性評価、COSOフレームワーク

質問: 165

組織には正式なリスク管理機能がありません。基準によれば、内部監査部門 (IA) がリスク管理コンサルティングを提供できる条件は次のどれですか？

- リスク管理責任を移行するための明確な戦略とタイムラインがある

経営に還元される。- IAAはあらゆるリスク管理の決定について最終承認権を持つ。- IAAはリスク管理のいかなる部分についても客観的な保証を与えない。

責任を負うフレームワーク。- 組織に提供されるサービスの性質は、内部監査規程に文書化されています。

A. 2、3、4のみ。

B. 1、2、3のみ。

C. 1、3、4のみ。

D. 1、2、4のみ。

正解: **C** ([コメントを发表する](#))

質問: 166

外貨建て航空燃料の購入に伴う価格リスクのため、ある航空会社は為替レートの変動をヘッジするために先渡契約を締結しました。個々のジェット燃料購入による為替差損を再計算する際に、内部監査員が検証する必要があるのは以下のどの項目ですか？

1. ヘッジを指定するヘッジ文書。

2. 取引日のスポット為替レート。

3. 先渡契約の条件。

4. 購入した燃料の量。

A. 1と2

B. 1と4

C. 2と3

D. 3と4

正解: ([正解を表示します](#))

外貨購入による為替損失を再計算する際には、内部監査人は取引日のスポット為替レート ②)と先物契約条件 ③)を検証する必要があります。これらの詳細は、財務的影響を正確に評価し、ヘッジが為替リスクを効果的に軽減していることを確認するために不可欠です。参考文献 :IIA実務ガイド 「デリバティブ監査」およびIIA基準1220 「専門職的配慮」

有効的なIIA-CIA-Part2問題集はJPNTTest.com提供され、IIA-CIA-Part2試験に合格することに役に立ちます！JPNTTest.comは今最新IIA-CIA-Part2試験問題集を提供します。JPNTTest.com IIA-CIA-Part2試験問題集はもう更新されました。ここでIIA-CIA-Part2

問題集のテストエンジンを手に入れます。最新版のアクセス、<https://www.jpntest.com/shiken/IIA-CIA-Part2-mondaishu> 709問、30%ディスカウント、特別な割引コード: **JPNshiken**」

質問: 167

最高監査責任者が今年度の監査計画の変更を検討する可能性が最も高いイベントは次のどれですか。

1. 政府は、今後数年間に新たな規制要件が導入され、それが組織の主力製品に重大な影響を及ぼす可能性があるとして発表しました。
2. 大手競合他社が、組織の市場をリードする製品と競合するために、予想外に低価格帯の新モデルを導入しました。
3. 当社は長年の企業パートナーと新たな合併事業を立ち上げ、開発費と販売費をかけて新製品を来年度から導入することを発表しました。
4. 対等なジョイントベンチャーパートナーが組織に対して訴訟を起こし、今後の製品出荷の即時停止を命じるよう裁判所に要請した。

A. 1と2のみ

B. 1と3のみ

C. 2と4のみ

D. 3と4のみ

正解: ([正解を表示します](#))

セクション: 巻D

質問: 168

IIA ガイダンスによれば、年次監査計画に関して正しいのは次のうちどれですか？

- A. リスク管理環境が未熟な場合は、CAE がリスクの特定と評価に関する自身の判断のみに頼って監査計画を策定することが望ましいです。
- B. 年間監査計画は、リソース、範囲、およびデータの可用性に関する問題に応じてのみ調整する必要があります。
- C. 最高監査責任者 (CAE) は、経営陣からのリスク選好度レベルなどのリスク情報を、自身の裁量で監査計画に組み込むことができます。
- D. CAE は、上級管理職や取締役会の承認なしに、必要に応じて年間監査計画を調整することができます。

正解: C ([コメントを发表する](#))

質問: 169

IIA のガイダンスによると、組織は詐欺のどの要素に最も影響を与えるのでしょうか？

A. インセンティブ。

B. チャンス。

C. 圧力。

D. 合理化。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 170

統制自己評価セッションを円滑に進めるための準備において、監査人が以下の点を確認する可能性は最も低くなります。

- A. 主要な利害関係者がグループに代表されます。
- B. 意見の相違を解決するために、独立したコンテンツの専門家がサポートします。
- C. 監査人が関連する問題に精通できるように背景調査が完了します。
- D. 問題と優先事項について経営陣に相談します。

正解: ([正解を表示します](#))

セクション: 巻 B

質問: 171

組織が構造的変更を実施しようとするときに、変更エージェントと見なされない役割はどれですか？

- A. 上級管理職。
- B. ライン管理。
- C. 独立コンサルタント。
- D. 株主。

正解: ([正解を表示します](#))

セクション: 巻 C

質問: 172

組織の調達機能に影響を及ぼす個人的な利益相反の状況を軽減するという目的を達成するには、次のどのエンゲージメント手法が最適ですか？

- A. お問い合わせ
- B. 分析レビュー
- C. 観察
- D. 書類の検査

正解: D ([コメントを发表する](#))

組織の調達機能に影響を与える個人的な利益相反状況を特定するには、文書の精査が最も効果的なエンゲージメント手法です。これには、調達記録、利益相反に関する開示情報、ベンダー契約、ベンダーと従業員の関係など、関連文書の精査が含まれます。この手法は具体的な証拠を提供し、利益相反を示唆する矛盾や関係性を明らかにし、発見事項の明確かつ客観的な根拠を提供することができます。参考文献

:

* 内部監査人協会 (IA) - 内部監査の専門的業務基準、基準2310 - 識別情報

質問: 173

内部監査員が新しい自動化人事システムをレビューしています。このシステムには、従業員の職種区分に対応した給与表が含まれています。この表が有効な給与変更のみに正しく更新されるようにするための最適な管理方法は、以下のとおりです。

- A. データ テーブルへのアクセスを、賃金率を決定する権限を持つ管理者とラインスーパーバイザーに制限します。
- B. テーブルを変更する権限を持たない部門の管理者に、変更を署名された管理承認と比較するよう要求します。
- C. 自動化システムに適切な編集および妥当性チェックが組み込まれていることを確認します。
- D. 変更が正当な従業員に対して行われたことを確認するために、すべての給与変更に従業員の署名を求めます。

正解: [B \(コメントを发表する\)](#)

セクション: 巻A

質問: 174

次のどれがプロセス改善の推奨事項を含んでいませんか？

- A. 内部監査業務。
- B. コンサルティング契約。
- C. デューデリジェンスの実施。
- D. 法医学調査。

正解: [\(正解を表示します\)](#)

質問: 175

新任の内部監査員は、業務計画段階で完了しなければならないタスクの多さに圧倒されています。監査員の組織化と計画された業務の遂行を支援できるのは、次のうちどれでしょうか？

- A. 監査人の職務記述書を確認する
- B. チェックリストを作成する
- C. 対照アンケートを作成する
- D. 特性要因図を作成する

正解: [\(正解を表示します\)](#)

計画段階では、監査人は必要なすべての手順を確実に網羅できるよう、作業を体系化し、構造化する必要があります。チェックリストは、タスクを体系的にリスト化し、見落としを減らし、作業負荷の管理に役立つため、適切なツールです。統制質問票 (C) は統制の評価に使用され、フィッシュボーンダイアグラム (D) はタスク管理ではなく根本原因分析に使用されます。オプションAは計画の実行とは無関係です。

質問: 176

ある玩具メーカーは、海外のサプライヤーから特定の部品を調達し、それらを使用して最終製品を組み立てています。最近、品質レビューにより、部品の必須品質基準への適合性に

関して多くの問題が特定されました。品質問題の根本原因を評価するには、どのような種類の監査が最も適切でしょうか？

- A. リスク評価
- B. 運用監査
- C. 第三者監査
- D. 詐欺調査

正解: ([正解を表示します](#))

海外サプライヤーから受領した部品の品質問題の根本原因を評価するには、業務監査が最も適切な監査形態です。業務監査は業務の効率性と有効性に焦点を当てており、部品の調達、検査、品質管理に関連するプロセスを検証し、品質問題の根本原因を特定します。

IIA基準 2210 - エンゲージメント目標

IIA実践ガイド：品質プロセスの監査

質問: 177

内部監査業務において、統計的サンプリングと非統計的サンプリングのどちらを使用するかについて正しいのは次のうちどれですか。

- A. この決定は実行されるテスト手順に影響します。
- B. 検出されたエラーに対する監査人の対応が影響を受けます。
- C. 統計的サンプリングにより、得られた証拠の妥当性が高まります。
- D. 非統計的サンプリングの方がコスト効率が高い場合があります。

正解: A ([コメントを発表する](#))

ステップバイステップの詳細な説明：

A. この決定は、実行されるテスト手順に影響します。

正解です。統計的サンプリングと非統計的サンプリングの選択は、サンプル選択の設計、監査手続の実施、そして得られる結論の性質に影響を与えます。統計的サンプリングは、サンプル数と評価に影響を与える確率論的手法を用いるのに対し、非統計的サンプリングは監査人の判断に依存します。

B. 検出されたエラーに対する監査人の対応は、以下の要因によって左右されます。

エラー対応は重要ですが、サンプリング手法よりもエラーの性質と重要性によって影響されます。

C. 統計的サンプリングによって得られた証拠の妥当性は高まる。

これは誤りです。証拠の有効性は、使用されたサンプリング方法ではなく、手順自体に依存するからです。どちらの方法も、正しく適用すれば有効な証拠を生み出すことができます。

D. 非統計的サンプリングの方が費用対効果が高い可能性がある：

これは時には真実であることもありますが、状況に依存し、普遍的に適用できるわけではないため、最適な答えではありません。

CIA試験シラバス参考：

ドメイン II: リスク管理と制御 - サンプリング手法と監査証拠。

質問: 178

ある建設会社の内部監査員は、組織の方針で義務付けられている完了検査結果がコンピュータシステムから欠落していることを発見しました。監査報告書に以下のどれが含まれていれば、監査員がこの観察事項の根本原因分析を実施したことを実証できますか？

- A. 一部の検査結果がコンピュータ システムから欠落していました。
- B. 長時間にわたる検査の結果がコンピュータ システムから省略される可能性が高くなりました。
- C. コンピュータ システムの欠陥により、従業員は検査結果を保存できませんでした。
- D. 従業員は、検査結果がコンピュータ システムに入力されていることを確認しませんでした。

正解: **C** ([コメントを公表する](#))

CIA試験 (パート2 - 内部監査の実務)では、監査人は症状を報告するだけでなく、問題や基準からの逸脱の根本原因を特定することが求められます。根本原因分析では、問題の発生を説明するのではなく、問題の根本的な原因を探ります。

* オプション A は、状態 (結果が欠落している) を単純に説明します。

* オプション B では傾向は特定されますが、根本的な原因は特定されません。

* オプション D では、結果が保存されなかった理由を説明せずに従業員に責任を転嫁します。

* オプション C は、従業員が結果を保存できないようにするシステム設計上の欠陥を特定しており、これが真の根本原因です。

したがって、監査レポートにオプション C を含めることは、単に症状を文書化したり責任を問うのではなく、根本的なシステムの問題を強調するため、内部監査方法論に準拠していることを示します。

質問: 179

MA ガイダンスに従い、内部監査活動の推奨事項が実行されていることを最高監査責任者 (CAE) に最も確実に保証するには、どの草刈り戦略が適していますか。

A. CAF は、推奨事項に対処するために計画している是正措置に関して上級管理職から正式な回答を得ます。

B. CAEは、経営陣に報告された行動に関する推奨事項の汚れを監視するための追跡システムを開発します。

C. CAEは影響を受ける部門のマネージャーと連絡を取り、是正措置がエンゲージメントの推奨事項に対処しているかどうかを判断します。

D. CAEは、契約管理者と協力して、経営陣に是正措置として発行された推奨事項を監視します。

正解: ([正解を表示します](#))

監査業務における勧告の進捗状況をモニタリングする追跡システムを構築することで、最高監査責任者 (CAE) は是正措置の進捗状況と実施状況を体系的に追跡できるようになります。このアプローチにより、勧告が確実に実行されていることを継続的に確認できるだけでなく、CAEは実施プロセスにおける遅延や問題点を特定し、対処することができます。こ

れは、定期的なフォローアップと上級経営陣への報告を可能にする積極的な戦略であり、説明責任と透明性を維持します。

参照：

内部監査人協会 (IA) - 内部監査の専門的実務基準、基準2500 - 進捗状況の監視

質問: 180

品質管理プロセスの有効性を最も直接的に証明する方法はどれですか？

- A. 品質部門の調査結果を確認すると、従業員の 96% が出荷前にすべての不良品が除去されていると考えていることがわかりました。
- B. 出荷前に、完了した処理サイクルのサンプルを物理的に検査し、欠陥のある製品がないか確認します。
- C. 従業員が欠陥品を強姦している様子を観察する
- D. 管理マット・スノーズが提供した品質レポートを確認すると、最近の処理サイクル中に 13の製品が特定され、削除されました。

正解: B ([コメントを发表する](#))

完了した処理サイクルのサンプルを物理的に検査し、不良品の有無を確認することで、品質管理プロセスの有効性を直接的に証明できます。この方法により、内部監査員は、不良品が出荷前に特定され除去されているかどうかを直接観察できるため、プロセスが意図したとおりに機能していることを確認できます。このアプローチは、バイアスや不正確さの影響を受ける可能性のある調査結果や経営報告書よりも信頼性が高いです。

参照：

内部監査人協会 (IA) - 内部監査の専門的実務基準、基準2320 - 分析と評価

質問: 181

部門における不正行為の可能性を監査人に警告する可能性のあるものはどれですか？

- I. 当部門は今年、外部監査の予定はありません。
- II. 売上は10パーセント増加しました。
- III.

経営陣の報酬の大部分は、部門の報告された純利益に直接結びついています。

- A. 私は
- B. IIIのみ
- C. IとIIのみ
- D. I、II、III

正解: B ([コメントを发表する](#))

有効的なIIA-CIA-Part2問題集はJPNTTest.com提供され、IIA-CIA-Part2試験に合格することに役に立ちます！JPNTTest.comは今最新IIA-CIA-Part2試験問題集を提供します。JPNTTest.com IIA-CIA-Part2試験問題集はもう更新されました。ここでIIA-CIA-Part2

問題集のテストエンジンを手に入れます。最新版のアクセ

ス、<https://www.jpntest.com/shiken/IIA-CIA-Part2-mondaishu> 709問、30%ディスカウ
ント、特別な割引コード: **JPNshiken**」

質問: 182

内部監査部門は、IT共有サービスの最初の監査を計画しています。通常、以下のコントロールのうちどれが最初に評価されますか？

- A. エンティティレベルのコントロール
- B. アプリケーションコントロール
- C. 一般的なコントロール。
- D. トランザクション制御

正解: ([正解を表示します](#))

IT 共有サービスの最初の監査を計画するときは、通常、エンティティ レベルの制御を最初に評価します。

エンティティレベルの統制は、組織全体に影響を及ぼす包括的な統制であり、特定のアプリケーションおよびトランザクション統制が効果的に機能することを保証する基盤となります。これらの統制には、組織のガバナンス、リスク管理プロセス、および全体的な統制環境が含まれます。エンティティレベルの統制を評価することで、統制環境を幅広く理解し、監査のより詳細な領域に影響を与える可能性のある広範な問題を明らかにすることができます。参考資料 :IIAのグローバルテクノロジー監査ガイド (GTAG)およびCOSOの内部統制 - 統合フレームワーク。

質問: 183

ある組織が最近、新しい業界の子会社を買収し、経営陣は業務を再開する前に子会社の包括的な監査を実施するよう最高監査責任者 (CAE) に依頼しました。CAE は、自分のチームがこの業務を引き受けるのに必要なスキルと知識を備えているかどうか確信が持てません。IIA ガイダンスによると、CAE の次の対応のうちどれが最も適切でしょうか。

- A. CAEは、内部監査チームが新しい業界について十分な知識を習得するまで、監査業務を延期することを推奨すべきである。
- B. CAE は契約を受諾し、専門知識の制限が最終監査レポートに含まれていることを確認する必要があります。
- C. CAEは、経営陣に対し、業界に精通した外部の専門家を雇い、経営陣のために独立した監査を実施するよう依頼すべきである。
- D. CAEは、監査チームによる子会社の監査を支援するために、監査契約を受諾し、外部の専門家を雇うべきである。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 184

最高監査責任者 (CAE) は、次の要素に基づいて 4 つの潜在的な監査業務を評価していません。

エンゲージメントが組織のリスクを軽減する能力、エンゲージメントが組織のコスト削減に寄与する能力、そして前回のエンゲージメント以降の当該分野における変化の程度。CAEは、各要素について低いものから高いものへとスコアリングを行い、ポイントを付与し、総合ランキングを算出しました。結果は以下に示すとおりです（ポイントは括弧内）。

リスク軽減

コスト削減

変更点

高 3)

中 2)

低い (1)

高 3)

低い (1)

高 3)

低い (1)

高 3)

中 2)

中 2)

中 2)

高 3)

組織が CAE に対して、コスト削減要素を他のどの要素よりも 2 倍重要であると考慮するように依頼した場合、CAE はどのような取り組みを追求する必要がありますか？

A. 2と4のみ

B. 3と4のみ

C. 1と3のみ

D. 1と2のみ

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 185

次のアクションのうち、最高監査責任者の監査計画の策定に最も影響が少ないのはどれですか。

A. 各監査業務の複雑さの評価。

B. 組織の構造または予算の変更。

C. 上級管理職および取締役会からの意見。

D. 組織に影響を及ぼすリスクと露出の評価。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 186

最高監査責任者が確認および承認する必要がある文書は次のどれですか？

ワークペーパーの保持ポリシー。

監査委員会の議事録。
内部監査ハンドブック。
四半期財務諸表。

- A. 1 と 3 のみ。
- B. 1 と 2 のみ。
- C. 2 と 4 のみ。
- D. 1、3、4 のみ。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 187

新しく昇進した最高監査責任者 (CAE) は、承認のためにレビューすべき保証業務報告書のバックログに直面しています。CAEは、このレビューの優先順位を決定するために、各報告書の意見表明に目を通します。IIAのガイダンスによれば、以下の意見のうち、レビューの優先順位が最も低いのはどれでしょうか？

1. 評価された肯定的な意見。
2. 否定的な保証意見。
3. 限定的保証意見。
4. 第三者の意見。

- A. 2と4
- B. 1と4
- C. 2と3
- D. 1と3

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 188

内部監査担当者は、南米とヨーロッパの3,000人の従業員が使用する新規導入ソフトウェアの監査担当者を募集しています。監査担当者が関連するフィードバックを収集する最適な方法は何でしょうか？

- A. 両地域のIT管理者にインタビュー
- B. 推進管理者と実装を担当するベンダーにインタビューする
- C. 両地域のソフトウェアユーザーにアンケートを配布する
- D. 地域ユーザーソフトウェアトレーニング記録を検査する

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 189

政府機関の会計年度末が近づいており、最高監査責任者 (CAE) は取締役会または最高経営責任者 (CEO) に承認を得るために以下の項目を提出する必要があります。IIAのガイダンスによると、以下の項目のうち、CEOにのみ提出する必要があるのはどれですか？

- A. 次年度の内部監査リスク評価と監査計画。
- B. 次の会計年度の内部監査予算とリソース計画。

C. 次年度の CAE の給与の増額要求。

D. 内部監査チームの評価と報酬。

正解: [D \(コメントを发表する\)](#)

セクション: 巻E

質問: 190

内部監査部門の品質保証および改善プログラムに含まれるのは次のどれですか？

1. 内部監査部門のパフォーマンスに関する継続的な内部評価。
2. 自己評価による定期的な内部レビュー。
3. 少なくとも 5 年に 1 回、資格のある外部評価者によって評価が実施されます。

A. 1のみ

B. 1と2のみ

C. 2と3のみ

D. 1、2、3

正解: [D \(コメントを发表する\)](#)

セクション: 巻D

質問: 191

ある組織が天然ガス販売という新たな事業分野に進出しようとしています。内部監査員は監査業務を計画しており、天然ガス市場、組織が獲得を目指す市場シェア、そして組織が持つ可能性のある競争優位性について、概要を把握したいと考えています。これらの情報源として最適なものは次のうちどれでしょうか。

A. 責任者にインタビューし、戦略文書を読む

B. ガス販売に関するインターネット検索を実施し、市場関係者を分析する

C. ガス顧客のポートフォリオを確認し、販売マージンに関する統計をまとめる

D. 組織の収益を分析し、ガスの割合を計算します

正解: [\(正解を表示します\)](#)

天然ガス市場、組織が獲得を目指す市場シェア、そして組織が持つ可能性のある競争優位性について大まかな理解を得るには、担当マネージャーへのインタビューと戦略文書の閲覧が最良の情報源となります。新規事業に携わるマネージャーは、市場の動向、戦略目標、そして競争上のポジショニングに関する洞察力を有しています。戦略文書には詳細な計画と目標が記載されており、組織のアプローチと期待を包括的に理解することができます。

参考文献:

* 内部監査人協会 (IA) 実務ガイド：内部監査人のためのビジネス感覚

* IIA規格2120 - リスク管理

質問: 192

内部統制アンケートの目的は何ですか？

A. 地理的に分散した人々のサンプルから情報を収集する

B. 監査対象領域が目的を達成することを妨げる可能性のあるリスクを評価します。

C. 中央で設計された手順に対するリモートオフィスのコンプライアンスレベルを評価する

D. コントロールのテストをより頻繁に実行する

正解: [\(正解を表示します\)](#)

内部統制質問票 (ICQ)は、監査対象領域の内部統制システムに関する詳細な情報を収集するために監査人が使用するツールです。ICQの主な目的は、監査対象領域の目標達成を阻害する可能性のあるリスクを特定し、評価することです。様々な管理項目を体系的に網羅することで、ICQは監査人が既存の統制の適切性と有効性を評価し、統制が不足している領域や改善が必要な領域を特定するのに役立ちます。

内部監査人協会 (IA) - 実務ガイド：内部統制質問票

質問: 193

地方銀行の内部監査員は、商業融資部門の責任者が必要な担保なしで融資を行っていると感じています。監査員の疑惑を調査するのに最も効果的なサンプリング手法は次のどれでしょうか。

A. 変数のサンプリング

B. ドル単位のサンプリング

C. 判断的サンプリング

D. 検出サンプリング

正解: [\(正解を表示します\)](#)

ディスカバリーサンプリングは、商業融資部門の責任者が必要な担保なしで融資を行っているという監査員の疑念を調査するのに最も効果的です。このサンプリング手法は、母集団内で特定の特性（この場合は無担保融資）が少なくとも1件出現することを検出するように設計されています。

これは、不正行為や特定のポリシーおよび手順への違反を特定する場合に特に役立ちます。

検出サンプリングは例外の発見に重点を置いており、監査人が不正行為の可能性を調査するのに適しています。参考資料: IIA のグローバル テクノロジー監査ガイド (GTAG) および IIA の内部監査の専門的業務に関する国際基準。

質問: 194

購買システムの開発中に、監査人が支払承認プログラムをレビューしました。

請求数量が受領数量よりも多い状況の場合、監査人は次のどのアクションを推奨すべきでしょうか？

A. 例外レポートを発行します。

B. 請求額を支払い、差額を在庫アカウントで調整します。

C. 訂正のために請求書をベンダーに返送します。

D. 請求書全額の支払いを承認しますが、不足している商品についてはオープンな発注書レコードを維持します。

正解: [\(正解を表示します\)](#)

セクション: 巻A

質問: 195

グローバル市場で競争するために、組織は多くの部門を再編し、統合しています。統合に先立ち、経営陣は内部監査部門に支援を要請しました。この状況において、以下のコンサルティングサービスのうちどれが最も適切でしょうか？

- A. 統合に影響を与える可能性のある潜在的なコンプライアンス問題に対するコントロールを評価する
- B. 継続的な取引がない場合に発生する可能性のあるリスクについてベンダーに説明する
- C. 業務を合理化して効率性を高める方法について部門管理者にアドバイスする
- D. 組織の管理がビジネス目標の達成に効果的かどうかを判断する

正解: ([正解を表示します](#))

部門の再編 統合においては、業務効率に重点を置いたコンサルティングサービスの提供が非常に重要です。内部監査員は、組織のプロセスと統制に関する深い理解を活かし、部門長に対し業務効率化に関する助言を行うことができます。これには、冗長なプロセスの特定、ベストプラクティスの推奨、リソース活用の最適化策の提案などが含まれます。

このようなガイダンスは、組織がよりスムーズな移行を実現し、全体的な効率性を高め、再編の取り組みの戦略的目標をサポートするのに役立ちます。

内部監査人協会 (IA) - 内部監査の専門的業務の基準、標準

2120 - リスク管理と標準 2130 - 管理

質問: 196

内部監査員は、業務計画中に詳細なリスク評価を準備する際にどのようなアプローチを取るべきでしょうか？

- A. レビュー対象の機能との利益相反を防ぐため、リスク評価を独自に完了します。
- B. 外部監査人と協力し、リスク評価に独立監査人のレポートに反映された項目が含まれていることを確認します。
- C. 経営陣はビジネス目標と関連するリスクを最もよく理解しているため、レビュー対象の機能の経営陣と協力します。
- D. 通常、組織についてより包括的な見解を持つコンプライアンス部門に相談してください。

正解: ([正解を表示します](#))

監査業務計画において詳細なリスク評価を準備する際には、内部監査員は監査対象部門の経営陣と協力する必要があります。経営陣は、自社の事業目標、プロセス、そして関連するリスクについて最も深い知識を有しています。この協力により、リスク評価は包括的かつ正確で、監査対象部門の具体的な状況に即したものとなります。

また、外部の関係者には明らかでない可能性のある潜在的な懸念事項を特定するのにも役立ちます。

参考文献:

* IIA規格2201：計画上の考慮事項」

* IIA実践ガイド：「リスク管理プロセスの適切性の評価」

有効的なIIA-CIA-Part2問題集はJPNTTest.com提供され、IIA-CIA-Part2試験に合格することに役に立ちます！JPNTTest.comは今最新IIA-CIA-Part2試験問題集を提供します。JPNTTest.com IIA-CIA-Part2試験問題集はもう更新されました。ここでIIA-CIA-Part2問題集のテストエンジンを手に入れます。最新版のアクセス、<https://www.jpntest.com/shiken/IIA-CIA-Part2-mondaishu> 709問、30%ディスカウント、特別な割引コード: **JPNshiken**」

質問: 197

内部監査人は、監査業務における一連のステップを完了し、監査責任者のレビューのために監査調書を提出する準備を整えています。監査人は、監査業務に関する追加の注記を別途作成していますが、それらをどう処理すればよいか迷っています。監査調書は既に作成済みであり、監査業務を裏付けるのに十分な情報が含まれています。IIAのガイダンスによれば、監査人はこれらの追加注記をどのように処理すべきでしょうか？

- A. 契約スーパーバイザーのレビュー用にワークペーパーに含めます。
- B. ワークペーパーから省略します。
- C. ワークペーパーに追加のメモを含めることについてのガイダンスはありません。
- D. 契約が完了した後も保持します。

正解: [\(正解を表示します\)](#)

正確な抜粋からの包括的かつ詳細な説明：

標準規格2330「情報の文書化」によれば、十分かつ関連性があり、業務結果を裏付ける情報のみが調書に残されるべきです。調書にはすでに十分な証拠が含まれているため、価値を付加しない追加の注記は含めるべきではありません。選択肢Bが正解です。調書から不要な注記を省略します。

質問: 198

経営陣による次の行動のうち、従業員が不正行為を犯す機会を減らすものはどれですか？

- A. 会社のハンドブックで倫理的な行動の期待を定義します。
- B. 不正行為に対する解雇などの結果を特定する。
- C. 会社の資産に対する物理的な管理を確立する。
- D. 売上やその他の業績目標に結びついたボーナスを廃止します。

正解: [C \(コメントを发表する\)](#)

質問: 199

監査業務の成果の監視とフォローアップにどの程度の内部監査リソースを投資すべきかに関するベストプラクティスを適切に表しているのは次のうちどれですか。

- A. 実際の契約はすでに完了しており、是正措置の責任は経営陣にあるため、限られたリソースしか投入されない。
- B. そのためにリソースを専用に配備する必要はまったくなく、むしろ同じ地域での将来の取り組みの一部として計画されるべきである。
- C. 現在の期間に計画されている新しいエンゲージメントのリソースが枯渇しない場合にのみ、これにリソースを提供する必要があります。
- D. 経営陣の期待と最高監査責任者の判断を満たす限り、これに無条件でリソースを割り当てる必要があります。

正解: [D \(コメントを发表する\)](#)

内部監査におけるベストプラクティスは、合意された措置が実施され、効果的であることを保証するために、監査業務の成果をフォローアップすることの重要性を強調しています。基準2500「進捗状況のモニタリング」によれば、最高監査責任者は、経営陣に伝えられた結果の処置をモニタリングするシステムを構築し、維持しなければなりません。これにより、是正措置が実施され、内部監査機能が組織のガバナンス、リスク管理、および統制プロセスの改善における役割を果たせるようになります。

説明責任を維持し、継続的な改善をサポートするには、フォローアップのためのリソースを割り当てることが重要です。

:

内部監査人協会 (IIA)、内部監査の専門的实施に関する国際基準 (基準)、基準 2500 - 進捗状況の監視。

質問: 200

内部監査業務監督者の主な目的を説明するものは次のどれですか。

- A. 内部監査の品質を積極的に維持する
- B. 調査対象エリアの管理者にエンゲージメントの進捗状況の更新情報を提供する
- C. リスクと管理が特定され評価されていることを確認する
- D. 契約の期限通りの完了を確実にする

正解: [\(正解を表示します\)](#)

内部監査業務の監督者の主たる目的は、内部監査の品質を積極的に維持することです。これには、監査手続が効果的に実施され、監査結果が正確かつ信頼できるものであり、監査が必要な専門的基準を満たしていることを保証することが含まれます。監督者は、監査チームの業務を監督し、指導と支援を提供し、内部監査計画と方法論に従って業務が実施されていることを保証します。この役割は、監査機能の信頼性と誠実性を維持する上で極めて重要です。

:

IIA規格2340：契約監督

IIA実践ガイド：内部監査と保証

質問: 201

内部監査レポートのドラフトをクライアントとレビューするという事は、次のことを意味します。

規格に従って必要です。

一種の礼儀。

倫理的に義務付けられています。

検証の形式。

A. 3 と 4 のみ。

B. 2 と 3 のみ。

C. 2 と 4 のみ。

D. 1 と 2 のみ。

正解: [\(正解を表示します\)](#)

質問: 202

保証業務中に適切な専門的注意が適用されていることを最もよく示している記述はどれですか。

A. エンゲージメントにより、不規則性および非準拠のインスタンスが検出されました。

B. 監査レビューにおいて、監査責任者は重要なコメントをしませんでした。

C. 監査手順は体系的に計画、実行、文書化されました。

D. エンゲージメント目標は、エンゲージメントクライアントを支援するために設計されました。

正解: [C \(コメントを発表する\)](#)

* 導入 :

* 監査人は、専門的な注意を払うために、作業を綿密に計画、実行、文書化し、調査結果と結論が徹底的かつ客観的な評価に基づくことを保証する必要があります。

* 適切な専門的注意の適用:

* 十分かつ適切な証拠を収集するために必要なすべての手順を確実に実行するために、監査業務に対して構造化されたアプローチに従う必要があります。

* オプション分析:

* オプション A: 不正行為やコンプライアンス違反の事例の検出は、業務の成果ですが、それ自体が専門的な注意義務を示すものではありません。

* オプション B: 監督者からの重要なコメントが不足しているため、品質は高いと考えられますが、適切な専門的ケアに必要な体系的なアプローチが示されていません。

* オプション C: 監査手順を体系的に計画、実行、文書化することは、監査人が専門家としての正当な注意の原則を遵守していることを直接反映します。

* オプション D: 重要ではありますが、クライアントを支援するために業務目標を設計するだけでは、専門的な配慮の包括的な性質を網羅することはできません。

* 結論 :

* 保証業務における適切な専門的配慮の最も良い実証は、監査手順の体系的な計画、実行、および文書化です。

内部監査基準と実務ガイド

質問: 203

最高監査責任者 (CAE) は、経営陣が組織にとって容認できない可能性のある高レベルのリスクを選択したと判断しました。CAE が取るべき最善の行動方針はどれでしょうか？

- A. リスクがまだ存在するかどうかを判断するために、後続の監査に含める
- B. 上級管理職とこの問題を議論し、取締役会に留保しない
- C. 経営陣がリスクを軽減するための管理策を実施することを要求する
- D. プロセスオーナーにリスクを報告し、プロセスを修正できるようにする

正解: [\(正解を表示します\)](#)

最高監査責任者 (CAE) が、経営陣が組織にとって容認できない可能性のある高レベルのリスクを選択したと判断した場合、CAE はまず上級経営陣と協議する必要があります。上級経営陣が懸念事項に対処しない場合、CAE は取締役会にエスカレーションする必要があります。このエスカレーションプロセスにより、最高レベルのガバナンスが重大なリスクを認識し、必要に応じて適切な措置を講じることができるようになります。また、これは組織内でリスクが適切に管理されていることを確認するという CAE の責任にも合致しています。参考文献：

* 内部監査人協会 (IA) - 内部監査の専門的業務基準、基準2600 - リスクの受容の伝達

質問: 204

適切な契約監督の適切な文書は次のどれですか？

- A. 完了したエンゲージメント ワークペーパーのレビュー チェックリスト。
- B. 契約書に関する監督者のレビューメモ。
- C. 監査チームと監督者間の電子メールのやり取り。
- D. 上司による契約に割り当てられたリソースの承認

正解: [A \(コメントを发表する\)](#)

適切な監査は、体系的なレビューと監視プロセスを示す正式な記録によって文書化されません。監査調書レビューチェックリストは、監査監督者が監査チームの作業をレビューし、承認したことを証明するものです。この正式なチェックリストにより、監査業務のすべての重要な側面が体系的にレビューされ、適切な監査文書の基準を満たしていることが保証されます。参考：

内部監査：保証およびアドバイザリーサービス」(内部監査人協会)

内部監査の専門的業務に関する国際基準」(IA)

質問: 205

リスク評価中にフローチャートを使用することの欠点は次のどれですか？

- A. フローチャートではプロセスをすぐに理解できない
- B. フローチャートは制御の設計を評価するのには適用できません

- C. 線形プロセスの一部ではない重大なリスクが見逃される可能性がある
- D. フローチャートでは監査人が欠落しているコントロールを特定できない

正解: ([正解を表示します](#))

リスク評価においてフローチャートを使用する際の欠点の一つは、線形プロセスフローに含まれない重大なリスクを捕捉できない可能性があることです。フローチャートは、プロセスを視覚化し、構造化されたワークフロー内の管理ポイントを特定するための優れたツールです。しかし、フローチャート形式では容易に表現できない、非線形の相互作用、外部要因、複雑な相互依存関係から生じるリスクを見落とす可能性があります。この限界により、監査人が潜在的なリスクをすべて特定するための他の手法を検討せずにフローチャートのみを頼ると、リスク評価が不完全になる可能性があります。

参照：

内部監査人協会 (IIA)、実践ガイド - 統制環境の監査。

質問: 206

詐欺の疑いのある個人を尋問する際に使用する質問は、次のとおりです。

- A. あらかじめ決められた順序に従います。
- B. 個人を望ましい答えに導きます。
- C. 一般的な内容から具体的な内容へ移行します。
- D. 複数の主題またはトピックをカバーします。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 207

大手小売企業の監査担当者は、売上原価の高い3店舗で在庫不正が発生しているのではないかと疑っています。不正が発生していることを最も説得力のある証拠として提示できる監査活動はどれでしょうか？

- A. 個々の店舗の価格のサンプルを選択し、同じ商品のレジに入力された売上と比較します。
- B. 3人の店長にインタビューして、観察された違いについての説明が同じかどうかを確認し、その説明をセクション マネージャーの説明と比較します。
- C. 統合テスト機能 (ITF) を使用して、個々の販売トランザクションを ITF を通じて送信されたテスト トランザクションと比較し、すべての違いを調査します。
- D. 抜き打ち在庫監査をスケジュールし、実地在庫を含めて在庫減少の領域を調査します。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 208

不正行為が発生したことを証明するために監査人が確立しなければならないのは次のどれですか？

- A. 容疑者の意図。
- B. 内部統制上の不備の存在。
- C. 共謀の証拠。

D. 被害者に対する金銭的損害。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 209

IIA ガイダンスによれば、最終監査報告書に関する最高監査責任者の責任を正確に説明しているのは次のどれですか。

1. 監査後の会議を調整し、経営陣と最終監査レポートについて話し合います。
2. 経営陣の回答を最終監査報告書に含める。
3. 最終監査レポートを確認して承認します。
4. 最終監査レポートの受信者を決定します。

A. 1と2

B. 1と4

C. 2と3

D. 3と4

正解: ([正解を表示します](#))

IIAのガイダンスによると、最高監査責任者 (CAE)は最終監査報告書をレビューし、承認し、その受領者を決定する責任を負います。CAEは、報告書が完全かつ正確であり、適切な関係者に配布されることを保証します。経営陣の回答を最終報告書に記載することや、監査業務後の経営陣との協議を調整することは重要ですが、CAEの主な責任ではありません。

参考文献:

* IIA規格 2440 - 結果の普及

* IIA実践ガイド：経営陣と取締役会への結果の伝達

質問: 210

監査人は、インタビュー中にアンケートを用いてクレジット販売処理の性質に関する情報を収集した。アンケートには、インタビュー対象者から提供された関連情報の一部が含まれておらず、監査人は更なる調査のために潜在的な問題点を記録していなかった。

上記のプロセスの主な欠陥は次のとおりです。

- A. 監査人は提供された情報の重要性を考慮しませんでした。
- B. 構造化インタビューを使用すべき状況でアンケートが使用されました。
- C. アンケートを使用すると、監査人が他の情報を文書化できなくなります。
- D. エンゲージメント プログラムが不完全でした。

正解: A ([コメントを发表する](#))

トピック2、巻B

質問: 211

内部監査報告書には、ITアプリケーションへの不適切なユーザーアクセスを削除するという推奨事項が含まれています。この推奨事項は次のどれを表していますか？

- A. 経営陣が合意したアクション。
- B. 現在の状態を修正するための暫定的な解決策としての VA 状態ベースの推奨事項。

C. 不適切なアクセスが再度許可されるのを防ぐための原因に基づく推奨事項。

D. 管理アクション計画。

正解: ([正解を表示します](#))

原因に基づく勧告は、問題の根本原因に対処し、再発を防止することを目的としています。不適切なユーザーアクセスの削除を勧告することで、監査報告書は根本的な問題（不適切なアクセスの付与）を特定し、この問題の再発防止に役立つ解決策を提案します。この種の勧告は、リスクの原因に対処することでリスクを軽減し、ひいては統制環境を強化することに重点を置いています。

参照：

内部監査人協会 (IA) 監査報告書作成実務ガイド」

内部監査：保証およびアドバイザリーサービス」Urton L. Anderson 他著

有効的なIIA-CIA-Part2問題集はJPNTTest.com提供され、IIA-CIA-Part2試験に合格することに役に立ちます！JPNTTest.comは今最新IIA-CIA-Part2試験問題集を提供します。JPNTTest.com IIA-CIA-Part2試験問題集はもう更新されました。ここでIIA-CIA-Part2問題集のテストエンジンを手に入れます。最新版のアクセス、<https://www.jpntest.com/shiken/IIA-CIA-Part2-mondaishu> 709問、30%ディスカウント、特別な割引コード: **JPNshiken**」

質問: 212

監査結果に含めるべきコンポーネントは次のどれですか？

1. 監査の範囲。
2. 監査人が評価を行うために使用した基準。
3. 契約の目的。
4. 内部監査人が検査の過程で発見した事実上の証拠。

A. 1と2

B. 1と3のみ

C. 2と4

D. 1、3、4

正解: ([正解を表示します](#))

監査指摘事項には、監査人が評価を行うために用いた基準 2)と、監査中に発見された事実証拠 4)が含まれるべきである。これらの要素は、監査人の結論の根拠となり、指摘事項が十分に裏付けられ、客観性があることを保証する。監査の範囲 1)と監査業務の目的 3)は、通常、監査報告書全体に含まれるが、個々の監査指摘事項の構成要素ではない。

質問: 213

倫理プログラムの監査中に、プログラムの有効性を評価するために最も適切な手順はどれですか？

* 倫理プログラムに違反した関係者に対して講じられた是正措置が適切かどうかをテストする。

* すべての従業員がポリシーを通じて倫理プログラムの遵守を義務付けられているかどうかをテストします。

* すべての従業員が倫理プログラムへの準拠を書面で確認する必要があるかどうかをテストします。

* アンケートを通じて、従業員の倫理プログラムに対する理解と取り組みのレベルをテストします。

A. 1と2のみ

B. 1と4のみ

C. 2と3のみ

D. 3と4のみ

正解: ([正解を表示します](#))

セクション: 巻C

質問: 214

国際専門職実践フレームワークによれば、次のどれが退職カンファレンスの目的ではないでしょうか？

A. 監査の推奨事項を確認します。

B. クライアントからのフィードバックと説明を受け取ります。

C. 将来のエンゲージメントを計画します。

D. 意見の相違を解決する。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 215

IIA ガイダンスによれば、内部監査活動が内部または外部の保証プロバイダーの作業に依存する有効な原則を反映しているのは次のどれですか。

A. 評価の要素

B. 組織の要素

C. 実践の要素

D. 機密性の要素

正解: ([正解を表示します](#))

IIAのガイダンスによると、評価の要素は、内部監査部門が内部または外部の保証提供者の業務に依拠するための有効な原則を反映しています。この原則には、保証提供者の能力、客観性、およびパフォーマンスを評価し、その業務が信頼できるものであることを確認することが含まれます。適切な評価は、内部監査人が結論を導き出す際に他者の業務をどの程度利用できるかを判断するのに役立ちます。

:

IIA規格 2050年 - 調整と信頼

IIA実務ガイド：内部監査による他の保証提供者への依存

質問: 216

内部監査員は、以前の監査勧告にもかかわらず、財務部門の複数の領域において従業員が職務分離管理に違反し続けていることに気づきました。この懸念に対処するために最も適切な推奨事項は次のどれですか。

- A. 職務分離の追加レビューを推奨します。
- B. 財務部門の全スタッフに適切な意識向上トレーニングを推奨します。
- C. このエリアでは財務スタッフのローテーションを推奨します。
- D. 経営陣がこれらの懸念にすぐに対処することを推奨します。

正解: [\(正解を表示します\)](#)

従業員が以前の勧告にもかかわらず職務分離の統制に違反し続ける場合、最も効果的なアプローチは、適切な意識向上研修を推奨することです。この研修は、従業員がこれらの統制の重要性と遵守方法を理解し、違反の根本原因に対処するのに役立ちます。参考文献 = IIA規格2130 - 統制およびIIA実務ガイド：職務分離の監査」

質問: 217

ある組織の内部監査部門は、上級監査人をスタッフに加えることを承認されました。最高監査責任者、監査マネージャー、監査スーパーバイザーがそれぞれ候補者と面接を行います。基準によれば、面接プロセスにおける経営陣の関与を最もよく説明しているのは次のうちどれですか。

- A. 監査管理者に倫理的な行動基準に関する期待を伝える機会を提供します。
- B. 監査管理が上級監査人とともに品質保証および改善プログラムの概要を説明できるようにします。
- C. 上級監査人を適切な監査に効果的に割り当てることで、監査管理の計画を支援します。
- D. 監査管理者が上級監査人のパフォーマンスを評価するために使用する基準を説明できるようにします。

正解: [\(正解を表示します\)](#)

セクション: 巻C

質問: 218

内部統制アンケートが内部監査人の目的に最も適しているのは、次のどの状況ですか？

- A. 監査人は、採用慣行を改善する方法について中間管理職の意見を聞きたいと考えています。
- B. 監査人は、異なる子会社が中央で確立された調達ルールを同じ方法で適用しているかどうかを評価したいと考えています。
- C. 監査人は、確立された手順に従って在庫数が計算されているという保証を得たいと考えています。
- D. 監査人は、さまざまな保守ユニットで承認マトリックスの遵守が実際に行われているかどうかに関する情報を取得したいと考えています。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 219

ある企業のクレーム部門のマネージャーとの面談中、監査人は、特定の種類のクレームについて質問するたびにマネージャーが緊張し、話題を変えてしまうことに気づきました。マネージャーの回答は、会社の方針と手順と一致していました。面談を記録する際、監査人は以下の点に留意する必要があります。

- A. 言語的コミュニケーションと非言語的コミュニケーションが矛盾していたため、インタビューを完全に無視します。
- B. 非言語コミュニケーションは説得力があり、詐欺調査を開始するのに十分な証拠が存在すると結論付けます。
- C. 非言語コミュニケーションの性質に注目しながら、マネージャーの回答を文書化します。
- D. マネージャーの回答は文書化しますが、非言語コミュニケーションは主観的であり、裏付けられていないため、文書化しません。

正解: C ([コメントを発表する](#))

質問: 220

ある建設会社の内部監査員は、組織の方針で義務付けられている完了検査結果がコンピュータシステムから欠落していることを発見しました。監査報告書に以下のどれが含まれていれば、監査員がこの観察事項の根本原因分析を実施したことを実証できますか？

- A. 一部の検査結果がコンピュータ システムから欠落していました。
- B. 長時間にわたる検査の結果がコンピュータ システムから省略される可能性が高くなりました。
- C. コンピュータ システムの欠陥により、従業員は検査結果を保存できませんでした。
- D. 従業員は、検査結果がコンピュータ システムに入力されていることを確認しませんでした。

正解: ([正解を表示します](#))

正確な抜粋からの包括的かつ詳細な説明：

CIA試験 (パート2 - 内部監査の実務) では、監査人は症状を報告するだけでなく、問題や基準からの逸脱の根本原因を特定することが求められます。根本原因分析では、問題の発生を説明するのではなく、問題の根本的な原因を探ります。

* オプション A は、状態 (結果がない) を単純に説明します。

* オプション B では傾向は特定されますが、根本的な原因は特定されません。

* オプション D では、結果が保存されなかった理由を説明せずに従業員に責任を転嫁します。

* オプション C は、従業員が結果を保存できないようにするシステム設計上の欠陥を特定しており、これが真の根本原因です。

したがって、監査レポートにオプション C を含めることは、単に症状を文書化したり責任を問うのではなく、根本的なシステムの問題を強調するため、内部監査方法論に準拠していることを示します。

質問: 221

内部監査員は、組織の主要製造工場の従業員の離職率が異常に高いのではないかと疑っています。この潜在的な問題を調査するために、監査員は次のどの分析アプローチを使用する可能性がありますか？

- A. 比率分析
- B. 垂直分析
- C. ベンチマーク
- D. 費用便益分析。

正解: [C \(コメントを发表する\)](#)

組織の主要製造工場における従業員の離職率が異常に高い場合、内部監査員はベンチマーキングを用いる可能性が高いでしょう。ベンチマーキングとは、組織の離職率を類似組織や業界標準と比較することで、逸脱や潜在的な問題点を特定することです。このアプローチは、離職率が本当に異常に高いのか、そしてその要因は何なのかを理解するのに役立ちます。

:

IIA実践ガイド：内部監査におけるベンチマーキング

IIA基準 :1220 - 適切な専門家の配慮

質問: 222

ある製造業の組織は、類似企業との合併を検討しており、最高監査責任者 (CAE) にデューデリジェンス監査の実施を依頼しました。予備調査において、CAEは在庫管理が高リスク領域であると指摘しました。外部監査人および法律顧問と協議した結果、CAEは彼らも同様の懸念を抱いていることがわかりました。CAEにとって最善の対応策は次のどれでしょうか？

- A. 外部監査人および法律顧問と在庫管理のレビューを調整し、各グループが専門分野に焦点を当てて、問題がある場合はその範囲を確認します。
- B. 内部監査、外部監査、法律顧問はいずれも在庫管理について懸念を抱いており、在庫の重要性が高いことを考慮すると、経営陣は合併を進めるべきではないことを経営陣に助言します。
- C. 合併企業の在庫管理慣行の独立した監査を実施し、懸念事項を検証し、経営陣の検討と対応に役立つ関連性のある信頼性の高い結果を提供します。
- D. 合併企業の内部監査部門と連携して、在庫管理機能と懸念事項が根拠のあるものであるかどうかをより深く理解します。

正解: [\(正解を表示します\)](#)

質問: 223

IIA ガイダンスに従うと、草刈りのどの段階で内部監査部門によって保証サービスが一般的に実行されるのでしょうか？

- A. 従業員が調達部門で定められたポリシーと手順に従っているかどうかを検証する
- B. 運用部門の財務承認権限の制限に関する勧告の作成
- C. 経理部門の年間財務予算に細目推奨ロットを提案する
- D. 財務部門の従業員の経費レポートメトリックを生成する

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 224

IIA のガイダンスによると、最高監査責任者 (CAE) が以前の監査レポートを外部の関係者に公開する権限に関して正しいのは次のうちどれですか。

- A. CAE は、取締役会および上級管理職の承認を得て、以前の内部監査レポートを公開できます。
- B. CAE は、情報が組織内で最初に公開および配布された状態であれば、事前情報を公開できます。
- C. CAE は、法律または法令の要件によって義務付けられている場合にのみ、事前情報を組織外に公開できます。
- D. CAE は、適切かつ必要であると判断した場合、判断を下し、以前の監査結果を公開することができます。

正解: D ([コメントを發表する](#))

質問: 225

内部監査人は、最近アウトソーシングされた組織の給与機能の監査を計画しています。監査人にとって最も適切な最初のステップは次のどれですか？

- A. 経営陣の組織全体のリスク評価を確認する
- B. 新しい取り決めの目的と戦略を理解する
- C. 監査業務の範囲の見直し
- D. 監査業務の目標を設定する

正解: ([正解を表示します](#))

アウトソーシングされた機能の監査を計画する際、内部監査員にとって最も適切な最初のステップは、新しい契約の目的と戦略を理解することです。このステップは、監査プロセス全体の基盤となるため、非常に重要です。目的と戦略を理解することで、監査員はアウトソーシングの決定の根拠、期待される成果、そしてそれらが組織の全体目標とどのように整合しているかについて洞察を得ることができます。この理解は、主要なリスクを特定し、適切な監査基準を確立し、それに応じて監査範囲と手順を調整するのに役立ちます。この最初のステップがなければ、監査員はアウトソーシング契約の重要な側面を見逃し、不完全または効果的な監査につながらない可能性があります。

参考文献:

* 内部監査人協会 (IIA) 実務ガイド：アウトソーシングされた活動の監査」

* COSOエンタープライズリスクマネジメントフレームワーク

質問: 226

内部監査員は、すべての事業部門においてベンダーオンボーディング手順が遵守されているかどうかを評価しています。この手順は一元的に設計されており、各ステップで実行する必要がある活動と検証が示されています。内部統制質問票を作成する最も適切な方法は次のうちどれですか？

- A. 手順の要件に基づいたステートメントを作成し、回答者に「はい」または「いいえ」の回答を選択するように依頼します。
- B. 手順の適切性と有効性について尋ねるオープンクエスチョンを作成する
- C. マネージャーにオンボーディングプロセスを詳しく説明するよう求めるクローズド質問を作成する
- D. 回答者が4つの回答の中から1つを選択する必要がある多回答形式の質問を作成する

正解: (正解を表示します)

包括的かつ詳細な説明：

内部統制質問票 (ICQ)の目的は、必要な統制活動が正式に実施されているかどうかを判断することです。ICQを作成する最も効果的な方法は、手順要件を反映したステートメントを作成し、はいいいえで回答を求めることです A)。これにより、事業部門間で一貫した回答の比較が可能になります。自由回答形式 B)や詳細な記述式 C)の質問は効率性が低く、標準化が困難です。多肢選択式 D)はテストに似ており、ICQの目的に合致しません。CIA試験ガイドラインによると、ICQは特定の統制の存在と遵守を確認するために設計されています。

したがって、オプション A が最適です。

有効的なIIA-CIA-Part2問題集はJPNTTest.com提供され、IIA-CIA-Part2試験に合格することに役に立ちます！JPNTTest.comは今最新IIA-CIA-Part2試験問題集を提供します。JPNTTest.com IIA-CIA-Part2試験問題集はもう更新されました。ここでIIA-CIA-Part2問題集のテストエンジンを手に入れます。最新版のアクセス、<https://www.jpntest.com/shiken/IIA-CIA-Part2-mondaishu> 709問、30%ディスカウント、特別な割引コード: **JPNshiken**」

質問: 227

内部監査員が能力とスキルをアウトソーシングする必要性を検討する状況は次のうちどれですか？

- A. 風力タービンの検査中に、内部監査員は、交換した部品の一部が使い古されていることに気付きました。購入書類によると、部品の耐用年数は依然として長いようです。
- B. 監査人は、監査クライアントの行動が組織の行動規範に反していると考えています。監査クライアントはこれに同意せず、その行動は組織の利益のためであると主張しています。

- C. 監査チームのメンバーが営業部門の保証業務を担当することになりました。しかし、同じ監査人がちょうど1年前に同じ分野で保証業務を実施していました。
- D. 棚卸し中に、監査人は一部の商品が不足していることを確認しました。監査依頼者は、監査人が棚卸しの方法を理解していないと主張しています。

正解: ([正解を表示します](#))

内部監査員は、風力タービンの検査中に専門知識を必要とする不一致に気付いた場合、能力とスキルを外部委託する必要があるかどうかを検討するでしょう。例えば、購入書類には耐用年数が長く記載されているにもかかわらず、交換部品が使用されていることに監査員が気づいた場合、問題を正確に評価するためには、風力タービンの技術とメンテナンスに関する専門知識が必要になる可能性があります。

アウトソーシングにより、監査が必要な技術的熟練度で実施されることが保証されます。

:

IIA基準 :1210 - 熟練度

IIA実務ガイド：内部監査業務のアウトソーシング

質問: 228

内部監査人が層別サンプリング手法を使用する可能性が最も高いのは、次のどの集団ですか？

- A. 異なる倉庫に保管されている同じ商品で構成される在庫
- B. 品質基準を満たしていることが確認されなければならない材料のバッチ
- C. 現金収入または売掛金を通じて組織が得た収益。
- D. 地方税務当局の要件を満たすために提出された税務報告書

正解: C ([コメントを发表する](#))

層化サンプリングは、母集団を互いに大きく異なるものの、内部的には均質なサブグループ（層に分割できる場合に用いられます。監査の文脈において、現金収入または売掛金として得られる収益は、それぞれ異なる特性とリスクプロファイルを持ちます。母集団を層化することで、監査人は各サブグループがサンプルにおいて適切に代表されていることを保証し、より信頼性が高く正確な監査結論を導き出すことができます。

内部監査人協会 (IA) 実務ガイド：監査サンプリング IIA規格2320 - 分析と評価

質問: 229

不正行為の指標としてレッドフラグを使用する際の困難さを表していないのは次のどれですか？

- A. 一部の危険信号は定量化や評価が困難です。
- B. 一般的な危険信号の多くは、詐欺が存在しない状況にも関連しています。
- C. 危険信号情報は、特別な状況でのみ収集されます。
- D. 危険信号に関する文献は、監査にプラスの影響を与えるほど十分に確立されていません。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 230

IIA のガイダンスによると、検討対象の領域に関連するリスクの予備評価の結果に基づいているのは次のどれですか。

- A. 監査結果
- B. 監査リソース
- C. 監査目的
- D. 監査計画

正解: ([正解を表示します](#))

規格2210「監査目的」によれば、監査目的の設定は各監査業務ごとに設定され、予備的なリスク評価を反映させる必要があります。所見 A) はテスト後に提示され、資源 B) は後から割り当てられ、監査計画 D) は年次活動レベルで適用されます。したがって、正解は監査目的 C) です。

質問: 231

監査の結果、重要なクライアント／サーバーシステムの構成に複数の脆弱性が見つかりました。一部の脆弱性は監査報告書の発行前に修正されましたが、残りの脆弱性の修正には6～18ヶ月かかる見込みです。そのため、経営陣はこれらの脆弱性に対処するための詳細な行動計画を策定し、完了予定日を明記しました。最高監査責任者 (CDO) が取るべき最も適切な行動方針は何でしょうか？

- A. アクションプランが完了した後、フォローアップ監査業務中に是正措置のステータスを評価します。
- B. 計画外のシステム停止やサービス拒否に関連する統計を確認して、修正の有効性を評価します。
- C. 経営陣の行動計画の実施を支援するために情報システム監査人を再配置します。
- D. アクションプランの弱点を修正し、重要な日付と成果物を監視する能力を評価します。

正解: ([正解を表示します](#))

セクション: 巻E

質問: 232

ある会社のクレーム部門のマネージャーとの面談中、監査人は、特定の種類のクレームに関して監査人が質問するたびにマネージャーが不安になり、話題を変えたことに気づきました。

マネージャーの回答は会社の方針および手順と一致していました。監査人はインタビュー内容を文書化する際に、以下の点に留意する必要があります。

- A. 非言語コミュニケーションの性質に注目しながら、マネージャーの回答を文書化します。
- B. マネージャーの回答は文書化しますが、非言語コミュニケーションは主観的であり、裏付けられていないため、文書化しません。

C. 非言語コミュニケーションは説得力があり、詐欺調査を開始するのに十分な証拠が存在すると結論付けます。

D. 言語的コミュニケーションと非言語的コミュニケーションが矛盾していたため、インタビューを完全に無視します。

正解: [\(正解を表示します\)](#)

セクション: 巻A

質問: 233

組織にとって最も重大な外部リスクとなるのは次のどれでしょうか？

A. 組織が合併し、経営陣が再編され、グローバルに再配置されます。

B. 組織が新しいグローバル市場に製品を投入する

C. 最小限のテストを行った後、組織はレガシーシステムを置き換える新しいシステムを実装します。

D. 規制当局は、組織が運営する業界に適用される広範な法改正を発表する

正解: [D \(コメントを発表する\)](#)

広範な法改正は、組織にとって最も重大な外部リスクとなります。なぜなら、組織が事業を展開する規制環境を根本的に変える可能性があるからです。こうした変化は、コンプライアンス要件、業務プロセス、そして戦略計画に影響を及ぼす可能性があります。組織はコンプライアンスを維持し、罰金や法的問題を回避するために、迅速に対応する必要があります。この種のリスクは外部から発生するものであり、制御不能な場合が多いため、内部的な変化や新規市場への参入と比べて特に重大です。

内部監査人協会 (IIA)、内部監査の専門的实施に関する国際基準 (基準)」、基準 2120 - リスク管理。

質問: 234

新しく昇進した最高監査責任者 (CAE) は、承認のためにレビューすべき保証業務報告書のバックログに直面しています。CAEは、このレビューの優先順位を決定するために、各報告書の意見表明に目を通します。IIAのガイダンスによれば、以下の意見のうち、レビューの優先順位が最も低いのはどれでしょうか？

1. 評価された肯定的な意見。

2. 否定的な保証意見。

3. 限定的保証意見。

4. 第三者の意見。

A. 1と3

B. 1と4

C. 2と3

D. 2と4

正解: [\(正解を表示します\)](#)

IIAのガイダンスによると、新しく昇進した最高監査責任者 (CAE) は、意見表明によって示された発見事項の重要性に基づいて、監査報告書のレビューを優先順位付けする必要があります。

ります。等級付きの肯定的意見 1)は、監査において重大な問題のない強力な統制が発見されたことを示唆しています。一方、第三者意見 4)は通常、即時の社内対応を必要としない可能性のある外部評価を伴うものです。したがって、これらの意見のレビュー優先度は最も低くなります。一方、否定的保証意見 2)および限定的保証意見 3)は、統制の有効性に潜在的な問題または限界があることを示唆しており、重要な懸念事項に迅速に対処するために、より優先度の高いレビューが必要となります。参考 :IIA標準2410 - コミュニケーションの基準、IIA実務アドバイザー2410-1

質問: 235

組織には正式なリスク管理機能がありません。基準によれば、内部監査部門 (IA)がリスク管理コンサルティングを提供できる条件は次のどれですか？

1. リスク管理責任を経営陣に戻すための明確な戦略とタイムラインがあります。
2. あらゆるリスク管理の決定については IA が最終承認権を持ちます。
3. IA は、自らが責任を負うリスク管理フレームワークのいかなる部分についても客観的な保証を与えません。
4. 組織に提供されるサービスの性質は、内部監査規程に文書化されています。

- A. 1、2、4のみ
- B. 1、2、3のみ
- C. 1、3、4のみ
- D. 2、3、4のみ

正解: [\(正解を表示します\)](#)

質問: 236

ある銀行は、リスク分析マトリックスを用いて、監査対象事業体の相対リスクを定量化しています。この分析では、監査対象事業体のリスク要因を1から10の尺度で評価します。10は最も高いリスクを表します。以下に、銀行の3つの部門に与えられたリスク要因と評価の一部を示します。以下の記述のうち、当該部門のリスクに関する記述のうち、正しいものはどれですか。

Risk Factor	Department		
	A	B	C
Control structure	9	5	7
Nature of assets in department	2	7	9
Dollar value of assets	6	6	8
Complexity of transactions	3	4	8

- A. 内部監査部門は、部門Cの相対的な統制の強さを考慮して、部門Bの監査を部門Cの監査よりも頻繁にスケジュールする必要があります。

B. 部門 A の管理構造の性質は、部門の資産の性質と取引の複雑さによって正当化される可能性があります。

C. リスクの高い順から低い順での各部門の相対的な順位は、A、C、\B です。

D. 部門 A および C と比較すると、部門 B は、部門の取引の複雑さと資産の金銭的価値を補うために、より強力な制御システムを備えています。

正解: [B \(コメントを发表する\)](#)

質問: 237

観察結果を文章で提示する場合、提供される詳細レベルに関して、どちらが通常正しいですか？

1. 最終監査報告書における観察事項の記述は、監査調書における記述よりも詳細である。
2. 業務作業書類における観察の記述は、予備観察文書の記述よりも詳細である。
3. 予備的観察文書には、最終監査報告書の観察記述よりも詳細な内容が記載されている
4. 予備的観察文書には、契約書面の観察記述よりも詳細な内容が記載されている。

A. 1と2

B. 1と4

C. 2と3

D. 3と4

正解: [\(正解を表示します\)](#)

内部監査においては、監査調書は監査手続と指摘事項の主要な証拠および記録となるため、通常、監査調書には予備的観察文書よりも詳細な観察事項が記載されます。同様に、予備的観察文書は、最終報告書に要約される前の指摘事項を包括的に記録する初期段階の文書となるため、通常、最終監査報告書よりも詳細な内容が記載されます。

参照：

内部監査人協会 (IA) 基準

内部監査文書および報告基準

質問: 238

詳細な監査のためにコンピュータトランザクションの継続的な監視と分析を可能にする監査手法は次のどれですか？

A. 統合テスト機能。

B. 並列シミュレーション。

C. テストデータ。

D. 埋め込まれた監査ルーチン。

正解: [\(正解を表示します\)](#)

セクション: 巻A

質問: 239

組織には成熟した統制環境がありますが、内部監査リソースが限られています。このようなシナリオでは、内部監査員は次のどれにテストを重点的に行う必要がありますか？

- A. 予防的なキーコントロール
 - B. 検出補償制御
 - C. 予防的補償制御
 - D. 探偵キーコントロール
- 正解: ([正解を表示します](#))

質問: 240

大規模な投資組織は、組織のリスク管理プロセスの責任者として最高リスク管理責任者 (CRO) を雇用しました。監査計画に用いるリスクの優先順位付けを行うべき人物は次のうち誰ですか？

- A. CRO は、専門的なスキルと知識に基づいてリスク活動の調整とプロジェクト管理を担当します。
- B. 最高監査責任者。ただし、組織内のリスク管理の責任は負いません。
- C. 運用管理。運用リスクの日常的な管理を担当します。
- D. CEO です。取締役会が合意した許容限度内でリスクが管理されるようにする最終的な責任を負っているからです。

正解: B ([コメントを发表する](#))

質問: 241

内部監査員は、資本予算を超過したため、資本プロジェクトで設置された一部の資材の費用が棚卸資産に転記されていたことを発見しました。監査員が問題の範囲を判断するために用いる適切な手法は次のうちどれですか。

- A. 毎月の資本化額と資本予算の差異を特定します。
- B. 四半期ごとに資本取引のサンプルを分析し、設置された材料が在庫に転送されたインスタンスを検出します。
- C. コストを資本勘定から在庫勘定に転記したすべての仕訳を確認します。
- D. 在庫受領と在庫勘定の借方を比較し、不一致を調査します。

正解: ([正解を表示します](#))

セクション: 巻B

有効的なIIA-CIA-Part2問題集はJPNTTest.com提供され、IIA-CIA-Part2試験に合格することに役に立ちます！JPNTTest.comは今最新IIA-CIA-Part2試験問題集を提供します。JPNTTest.com IIA-CIA-Part2試験問題集はもう更新されました。ここでIIA-CIA-Part2問題集のテストエンジンを手に入れます。最新版のアクセス、<https://www.jpntest.com/shiken/IIA-CIA-Part2-mondai>shu 709問、30%ディスカウント、特別な割引コード: **JPNshiken**」

質問: 242

石油採掘プロセスにおける安全業務に関する保証業務を終了した後、監査チームは主要な統制に欠陥は見られなかったと結論付けました。しかしながら、改善の余地がいくつか指摘されました。最高監査責任者 (CAE) がこれらの結果を報告するための最も適切な方法は、次のうちどれでしょうか。

- A. CAE は最終報告書を運用管理部門に送信し、重大な発見事項は確認されなかったことを上級管理職と監査委員会に通知する必要があります。
- B. CAE は、監査業務が完了し、報告すべき重大な発見事項がなかったことを運用管理者および上級管理者に通知する必要があります。
- C. CAE は最終レポートを運用部門、上級管理職、および監査委員会に送信する必要があります。
- D. CAE は、この情報を上位レベルに伝達する必要がないため、最終レポートを運用管理にのみ送信する必要があります。

正解: [\(正解を表示します\)](#)

質問: 243

保証業務の計画段階で、内部監査人は特定されたリスクの影響の重大性を評価および提示するために次のどれを使用しますか？

- A. カンバンボード
- B. 自己評価の管理
- C. ヒートマップ
- D. リスクレジスタ

正解: [\(正解を表示します\)](#)

ヒートマップは、発生可能性と影響度をプロットすることでリスクの重大度を視覚的に提示するツールです。どのリスクが最も重要かを伝えるのに役立ちます。リスク登録簿 (D) はリスクを列挙しますが、重大度を視覚的に提示するものではありません。統制自己評価 (B) は統制を評価するための参加型ツールであり、カンバンボード (A) はプロジェクト管理ツールです。重大度を評価および提示するのに最適な方法はヒートマップです。

質問: 244

ある組織のポリシーでは、購入者は他の承認なしに最大5万ドルまでの支出を承認できません。架空の会社への支払いという形での不正行為の有無を判断するのに、以下の監査手順のうち最も効果的なものはどれですか？

- A. 汎用監査ソフトウェアを使用して、新しいベンダーへの支払済み請求書のサンプルを選択し、サービスまたは商品が受け取られたことを示す証拠を調べます。
- B. 汎用監査ソフトウェアを使用して、以下のすべての支出をランダムにサンプルとして抽出します。

適切に承認されたかどうかを判断するために 50,000 ドルかかります。

- C. 疑わしい購入者によるすべての取引を追跡するためのスナップショット技術を開発します。

D. 汎用監査ソフトウェアを使用して、50,000 ドルを超えるすべての購入をリストし、適切に承認されたかどうかを確認します。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 245

組織が構造的変更を実施しようとするときに、変更エージェントと見なされない役割はどれですか？

- A. 株主。
- B. 独立コンサルタント。
- C. 上級管理職。
- D. ライン管理。

正解: A ([コメントを発表する](#))

質問: 246

IIA のガイダンスによると、大手電子商取引小売業者のデータ セキュリティ 標準のコンプライアンス監査を実行する場合、リスクにさらされる可能性が最も低い領域は次のどれですか。

- A. 運用上のリスク。
- B. 変更または構成のリスク。
- C. アクセスリスク。
- D. 物理的なセキュリティリスク。

正解: D ([コメントを発表する](#))

質問: 247

制御自己評価ワークショップを成功させるために最も重要でない要素は次のどれですか？

- A. グループダイナミクス。
- B. 事前の計画。
- C. ファシリテーショントレーニング。
- D. 投票技術。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 248

取締役会は、内部監査部門 (IAA) に組織の全社的リスク管理プロセスへの関与を要請しました。IAA が安全策を講じずに実施することが適切な活動は、次のうちどれですか？

- A. 取締役会の承認を得るためのリスク管理戦略を策定します。
- B. リスクの特定と評価を容易にします。
- C. リスク管理プロセスを評価します。
- D. リスクへの対応について経営陣を指導します。

正解: C ([コメントを発表する](#))

質問: 249

次の手動監査アプローチのうち、以前に作成された記録まで遡って文書の有効性をテストする方法を説明しているものはどれですか。

- A. ウォークスルー
- B. 保証
- C. トレース
- D. 再パフォーマンス

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 250

高度に集中化された組織に存在する可能性が高いのは次のどれですか？

- A. 迅速な変更を行う能力
- B. マイクロマネジメント
- C. 権限を与えられた従業員
- D. 権限が下方に押し下げられる

正解: ([正解を表示します](#))

高度に中央集権化された組織では、意思決定がトップに集中します。その結果、マイクロナジメント (B) が蔓延することがよくあります。

* オプション A (急速な変化) と C (エンパワーメント) は、分散型構造により適合します。

* オプション D は権限が下位に押し下げられないため、中央集権化に矛盾します。

質問: 251

ある組織には、規制要件を満たすための監査を実施する安全衛生部門があります。最高安全衛生責任者 (CHS) はCEOに直属します。組織の安全衛生プログラムに関して、最高監査責任者 (CAE) の適切な役割を説明しているのは次のうちどれですか？

- A. 最高安全衛生責任者は上級管理職に報告するため、CAE が果たす役割はありません。
- B. CAE は、健康と安全に関連するリスクが適切に管理されているかどうかを把握するために、最高健康安全責任者と連携し、その作業をレビューする必要があります。
- C. CAE は適切な規制監督機関であるため、健康と安全の問題に関して規制当局に定期的に直接報告する必要があります。
- D. CAE は、年次評価を実施し、健康と安全プログラムの有効性とレポートの信頼性を保証するために、独立した外部の専門家を雇う必要があります。

正解: ([正解を表示します](#))

CAEの役割には、健康と安全に関連するリスクを含むすべての重要なリスクが適切に管理されていることを確認することが含まれます。最高健康安全責任者はCEOに直属しますが、CAEはCEOと連携し、その業務をレビューすることで、健康と安全リスクの管理状況を理解し評価する必要があります。これは、組織内で包括的なリスク管理アプローチを確保し、全体的な保証フレームワークをサポートするのに役立ちます。CAEが何の役割も持たない (オプションA)、規制当局に直接報告する (オプションC)、または社内調整なしに毎年外部の専門家を雇用する (オプションD)ことは適切ではありません。

参照：

IIA 標準 2010: 計画。

リスク管理と保証の調整に関する IIA 実践ガイド。

質問: 252

内部監査員は、無作為に抽出した30の口座について監査を実施しました。抽出した口座のうち5つについては、通常の保管場所に裏付けとなる文書が見つかりませんでした。内部監査員が取るべき最も適切な次のステップはどれでしょうか？

- A. サンプル項目の少なくとも 17% がサポートされていないため、テストは失敗したと結論付けます。
- B. 裏付けとなる書類が不足していたアカウントを置き換えるために、5つの新しいアカウントを選択します。
- C. サンプルサイズを 60 に拡張して、エラー率が同じままであるかどうかを確認します。
- D. 管理者に連絡して、サポート ドキュメントを他の場所に配置できるかどうかを確認してください。

正解: ([正解を表示します](#))

内部監査担当者がテスト中に特定のアカウントに関する裏付けとなる文書を見つけられない場合、適切な次のステップは経営陣に連絡し、文書が他の場所に保管されていないかどうかを確認することです。これにより、結論を出す前に、あらゆる潜在的な証拠源を調査することができます。

* IIA規格2310 - 識別情報:

* この基準では、監査人が発見事項を裏付けるために、十分かつ信頼性が高く、関連性があり、有用な情報を入手することが求められています。文書が不足している場合、監査人は証拠が別の場所または形式で存在するかどうかを確認するために、さらに調査を行う必要があります。

* 管理者への連絡:

* テストが不合格と結論付けたり、サンプルを拡大したりする前に、監査人はまず経営陣に確認し、文書が別の場所に保管されていないか確認する必要があります。この手順により、監査結果が利用可能な証拠の徹底的かつ完全な検証に基づいていることが保証されます。

* IIA実務アドバイス2330.A1-1:

* この勧告では、監査人はあらゆる証拠源を考慮し、必要な情報を入手する別の方法があるかどうかを経営陣に確認すべきであると提言しています。

* オプション A (テストが失敗したと結論付ける): 不足しているドキュメントをまず探し出そうとせずにこの結論を出すのは時期尚早です。

* オプション B (新しいアカウントを選択): ドキュメントが欠落しているのではなく、単に別の場所に保存されている場合、同じ問題が発生する可能性があります。

* オプション C (サンプルサイズの拡張): ドキュメントが別の場所に保存されているだけの問題であれば、サンプルを拡張する必要はありません。

詳細な説明: 他のオプションではダメな理由結論: オプション D は、不足している文書を探すために経営陣に連絡し、監査が徹底的であること、および導き出された結論が IIA 標準に沿って利用可能なすべての証拠に基づいていることを確認するという論理的な次のステップを踏む必要があるため、正解です。

質問: 253

次のどれが IIA 倫理規定に違反するでしょうか？

- A. 最近組織に加わった内部監査員が、電子機器製造部門の監査を任されました。監査員は以前、同部門の外部監査部門のシニア監査員を務めており、過去2年間で多くの電子機器企業の監査を担当してきました。
- B. 内部監査員が、6か月後に倉庫機能を監査する任務を引き受けました。監査人はその分野の専門知識はありませんが、任務開始前に完了する倉庫管理のコースに申し込みました。
- C. 内部監査員は昇進の意欲がなく、過去3年間、研修やその他の専門能力開発活動に参加していません。監査員の業績評価は、業務の質が一貫していることを示唆しています。
- D. 内部監査人は、当該年度中に内部の財務不正を発見し、当該不正に関連する損失を適切に反映するように財務諸表を修正しました。監査人は、外部監査人が当該事案の詳細を記した作業書類をレビューした際に、当該不正について外部監査人と協議しました。

正解: [\(正解を表示します\)](#)

セクション: 巻A

質問: 254

世界中に経験豊富な内部監査部門を持つ大手多国籍企業で、新しく任命された最高監査責任者 (CAE) が、監査報告書の責任を再検討しています。

IIA ガイダンスによると、次の記述のうち正しいものはどれですか？

- A. 内部監査規程では、監査報告書の承認された署名者を特定する必要があります。
- B. CAEは、すべての規制遵守業務報告書をレビュー、承認、署名する必要があります。
- C. CAE は、エンゲージメント レポートの確認、承認、および署名の責任を委任できますが、レポートが発行された後にはレポートを確認する必要があります。
- D. CAE は、すべてのエンゲージメント レポートを確認し、承認し、署名する必要があります。

正解: [C \(コメントを発表する\)](#)

質問: 255

保証業務の監査目的に関して正しい記述はどれですか。

- A. 監査目標は、評価された可能性と影響に応じて不正の可能性を考慮する場合と考慮しない場合がある。
- B. 業務管理者は内部監査員と協力して監査目的を決定する必要がある

C. 監査目標は、監査業務の開始後に調整される可能性があり、評価されたリスクと整合する必要はない。

D. 監査の目的は不正行為やコンプライアンス違反の可能性を考慮する必要がある

正解: D ([コメントを发表する](#))

質問: 256

大規模に分散化されたサプライチェーン機能の監査中に、最高監査責任者 (CAE) は、当該機能を担当する副社長に関する重大な不正疑惑を受け取りました。CAEは、フォレンジック監査サービスを提供し、監査業務の調査部分を主導するために第三者機関を雇用しました。このチームの一員として、調査担当者の適切な役割は次のうちどれでしょうか？

1. 契約書の承認署名原本を認証します。
2. 担当者にインタビューしてサプライチェーンのプロセスを理解します。
3. 監査ファイル用に関連する原本文書の証明コピーを提出します。
4. オリジナルの電子文書上のピクセルの差異を識別します。

A. 3と4のみ

B. 1と2のみ

C. 1と4のみ

D. 2と3のみ

正解: C ([コメントを发表する](#))

有効的なIIA-CIA-Part2問題集はJPNTTest.com提供され、IIA-CIA-Part2試験に合格することに役に立ちます！JPNTTest.comは今最新IIA-CIA-Part2試験問題集を提供します。JPNTTest.com IIA-CIA-Part2試験問題集はもう更新されました。ここでIIA-CIA-Part2問題集のテストエンジンを手に入れます。最新版のアクセス、<https://www.jpntest.com/shiken/IIA-CIA-Part2-mondaishu> 709問、30%ディスカウント、特別な割引コード: **JPNshiken**」

質問: 257

コンサルティング業務契約に含めるべき最も重要な概念は次のどれですか？

- A. エンゲージメントを遂行するために経営陣に必要な義務と責任を定義します。
- B. 作業を実行する監査人がレビューのトピックに関する専門家ではない可能性があるという事実を明らかにします。
- C. 業務中に発見された事項は、上級管理職および監査委員会にも報告される可能性があることを明確にします。
- D. 推奨事項が適切に実施されていることを確認するためにフォローアップレビューが実施される可能性があるという事実を明らかにします。

正解: ([正解を表示します](#))

コンサルティング業務契約においては、経営陣に求められる義務と責任を明確に定義することが極めて重要です。これにより、内部監査チームと経営陣の双方が、それぞれの役割と期待される事項について認識を一致させることができます。責任の明確な定義は、誤解を防ぎ、業務の成功に向けた確固たる基盤を築くのに役立ちます。参考資料：

* IIA規格 - 2201: 計画上の考慮事項

* IIA実践ガイド - コンサルティングサービス

質問: 258

内部監査員が保証業務のフィールドワークを開始しています。監査員は、コントロールオーナーと共に、選定されたコントロールについてウォークスルーを実施します。このウォークスルーの主な目的は何でしょうか？

- A. 監査対象領域に関連するポリシーと手順を収集する
- B. 調査対象期間に公表された財務結果を理解する
- C. 内部統制の設計を評価する
- D. 保証業務の目的を定義する

正解: [\(正解を表示します\)](#)

包括的かつ詳細な説明：

ウォークスルーとは、監査人が取引の全プロセスを追跡し、統制責任者と協議を行い、ポリシーと手順がどのように適用されているかを観察する監査手続きです。この演習の主な目的は、内部統制 (C) の整備状況进行评估することです。これにより、監査人は統制が存在し、適切に整備され、規定どおりに実施されているかどうかを検証できます。ポリシー A) の収集は文書化に役立ちますが、ポリシーだけでは統制整備状況を確認できません。財務結果 B) は業績報告に関連するものであり、ウォークスルーには関連しません。監査目的 D) は、ウォークスルーではなく、計画段階で定義されます。

したがって、ウォークスルーの目的は、IIA 標準 2310 (情報の十分性と関連性) に準拠して、リスクを軽減するようにコントロールが適切に設計されているかどうかを評価することです。

質問: 259

ある組織の取締役会は正式なリスク管理機能の設置を希望しており、最高監査責任者 (CAE) にそのプロセスへの関与を依頼しました。IIAのガイダンスによると、CAEが担うべきではない役割は以下のどれですか？

- A. リスク監視委員会、監視活動、およびステータス報告に参加します。
- B. 取締役会の承認なしに経営陣のリスク管理責任を受け入れます。
- C. リスク管理プロセスを管理および調整します。
- D. リスク管理プロセスを監査します。

正解: [B \(コメントを发表する\)](#)

質問: 260

経営幹部は、外部委託業者が組織と合意した手順に従っていることを保証したいと考えています。この目的を達成するには、どの種類の監査が最も適切でしょうか？

- A. デューデリジェンス監査。
- B. 外部監査。
- C. 財務監査。
- D. コンプライアンス監査。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 261

内部監査人およびその他の保証提供者に関して正しいのは次のうちどれですか。

- A. 経営陣に報告する、または経営陣の一部である保証プロバイダーは、制御セルフ評価サービスを提供できません。
- B. 内部監査員は、外部保証機関によって完了した監査作業を常に再実行し、検証する必要がある。
- C. 内部監査員は、直接監査を増やすことなく、組織内の監査範囲を拡大するために、内部コンプライアンスチームの作業に頼ることができる。
- D. 時間 内部監査人は、他の保証プロバイダーが取締役会に直接報告する場合にのみ、他の保証プロバイダーの作業を頼りにすることができます。

正解: ([正解を表示します](#))

内部監査人は、内部コンプライアンスチームを含む他の保証提供者の業務に依拠することで、監査対象範囲を効率的に拡大することができます。この方法は、組織内の既存の保証機能を活用することで、作業の重複を回避し、リソースをより効果的に活用するという原則に基づいています。コンプライアンスチームの業務に依拠することで、内部監査人は直接の監査時間を必ずしも増やすことなく、包括的な監査対象範囲を確保できます。しかし、内部監査人はコンプライアンスチームの能力と客観性を評価し、その業務が必要な基準を満たしていることを確認した上で、コンプライアンスチームに依拠することが重要です。内部監査人協会 (IA) 規格050：調整 依存 IIA実務アドバイス2050-2：他の保証提供者の作業への依存

質問: 262

内部監査人が監査プログラムに不正行為の作業手順を追加することを検討する可能性が最も高いのは次のうちどれですか。

- A. 職務の分離が不適切です。
- B. インセンティブおよびボーナス プログラム。
- C. 従業員が報告した懸念事項。
- D. 倫理方針の欠如。

正解: ([正解を表示します](#))

不適切な職務分離は、不正リスクを著しく高める根本的な統制上の弱点です。一人の人物が金融取引や業務プロセスの複数の段階を管理している場合、不正行為が発生し、それが

検知されないままになる機会が生じます。インセンティブやボーナス制度 (オプションB)、従業員の懸念 (オプションC)、倫理規定の欠如 (オプションD)も潜在的な不正リスクの重要な指標ですが、不適切な職務分離ほど直接的かつ差し迫った脆弱性をもたらすものではありません。

参照：

自動化された世界における詐欺の防止と検出に関する IIA 実践ガイド。

IIA 標準 2120: リスク管理。

質問: 263

適切なガバナンスを確保するために取締役会が管理しているプロセスは次のどれですか？

- A. 内部監査活動のパフォーマンス目標を確立し、測定する
- B. 必要な知識とスキルを持つ取締役を選出します。
- C. 組織の戦略計画を策定、承認、実行する
- D. 組織の目標達成に対するリスクを軽減するための戦略を策定する

正解: ([正解を表示します](#))

取締役会は、組織内の適切なガバナンスを確保するために、いくつかの重要なプロセスを管理します。その一つが戦略計画の策定、承認、そして実行です。このプロセスは、組織の方向性、目標、そしてそれらの目標を達成するために必要な行動を定義するため、非常に重要です。

* 戦略計画: 取締役会は、長期目標の設定やその達成手段の定義など、組織の戦略的方向性を設定する上で重要な役割を果たします。

* パフォーマンス測定: 取締役会は内部監査活動のパフォーマンス目標を設定し、測定しますが、これはより広範なガバナンス フレームワークの一部です。

* リスク管理: 取締役会はリスクを軽減するための戦略も策定し、組織が効果的に目的を達成できるようにします。

したがって、取締役会が管理する最も包括的なガバナンス関連のプロセスは、戦略計画である。

質問: 264

監査人が建設機械の調達に関する入札結果を審査しました。監査人は豊富な経験に基づき、入札価格は高すぎると考えています。関連する結論を導き出すために必要なのは次のうちどれですか。

- A. 調達方針の説明
- B. 入札プロセスの概要
- C. 実証的かつ比較的な証拠
- D. 不利な価格の影響分析

正解: ([正解を表示します](#))

包括的かつ詳細な説明：

専門的な経験と判断力は重要ですが、内部監査における結論は、客観的で十分かつ信頼できる証拠によって裏付けられなければなりません (基準310)。入札価格が高すぎると信じ

るだけでは不十分です。監査人は、結論の正当性を証明するために、市場ベンチマーク、独立した価格分析、類似の入札との比較など、実証された比較証拠 (C) を提示する必要があります。方針の説明 (A) や入札プロセスの概要 (B) は、背景を示すものであり、価格設定の過大さを証明するものではありません。影響分析 (D) は、結果を明らかにするものですが、価格設定が本当に不当であったかどうかを立証するものではありません。

したがって、正しい要件は、監査人の専門的判断を裏付ける比較証拠を収集し、文書化することです。

質問: 265

IIA のガイダンスによると、組織は詐欺のどの要素に最も影響を与えるのでしょうか？

- A. チャンス。
- B. 合理化。
- C. 圧力。
- D. インセンティブ。

正解: ([正解を表示します](#))

セクション: 巻E

質問: 266

監査人が開発したテスト プログラムを通じて実際のトランザクション データを処理するのは次のどれですか。

- A. トレース中。
- B. マッピング。
- C. 並列シミュレーション。
- D. 汎用監査ソフトウェア。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 267

不正行為が発生したことを証明するために監査人が確立しなければならないのは次のどれですか？

- A. 被害者に対する金銭的損害。
- B. 容疑者の意図。
- C. 内部統制上の不備の存在。
- D. 共謀の証拠。

正解: B ([コメントを発表する](#))

セクション: 巻B

質問: 268

工事遅延の請求の妥当性を判断する上で最も重要なリスクは何ですか？

- A. 請負業者の請求は、作業が完了する前に提出することができます。

B. 請負業者の請求には、作業の固定価格部分に考慮されたコストが含まれる場合があります。

C. 請負業者の請求には、下請業者に対する残高の下請業者の見積りが含まれる場合があります。

D. 請負業者の主張は過小評価されている可能性があります。

正解: ([正解を表示します](#))

セクション: 巻A

説明/参照:

質問: 269

ベンチマーク コンサルティング契約の分析フェーズで通常実行されるタスクは次のどれですか。

A. サンプルサイズの決定。

B. ベンチマークされたプロセス属性を決定します。

C. ビジネス機能の特定。

D. データ収集ツールの開発。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 270

年次監査計画プロセスにおけるリスク評価に関して正しい記述は次のうちどれですか。

1. 経営陣が要求する活動は、監査委員会が要求する活動よりもリスクが高いとみなされるべきです。

2. 予算の少ない活動でも、予算の多い活動と同じくらいリスクが高くなる可能性があります。

3. リスク評価においては、潜在的な財務的または不利なリスクを常に考慮する必要があります。

A. 1のみ

B. 2のみ

C. 3のみ

D. 2と3のみ

正解: ([正解を表示します](#))

セクション: 巻C

質問: 271

財務諸表監査業務の主な目的はどれですか？

A. 経理部門の効率性と有効性を評価する。

B. 財務に関するプロセスフローの評価を含め、組織および部門の構造を評価します。

C. 一般に認められた会計原則に準拠しているかどうかの選択されたアカウントの分析を含む、定期的な財務報告のレビューを提供します。

D. 内部ポリシーおよび手順への準拠のテストを含む、経理部門のビジネス プロセス制御の分析を提供します。

正解: ([正解を表示します](#))

財務諸表監査業務の主目的は、財務報告書をレビューし、それらが一般に認められた会計原則 (GAAP) に準拠していることを確認することです。これには、財務諸表の正確性と公正性を検証し、組織の財務状況と業績を真に公正に反映していることを確認することが含まれます。参考文献 : IIA 実務ガイド「財務諸表監査」および IIA 基準 2110.A1。

有効的な IIA-CIA-Part2 問題集は JPNTTest.com 提供され、IIA-CIA-Part2 試験に合格することに役に立ちます！ JPNTTest.com は今最新 IIA-CIA-Part2 試験問題集を提供します。JPNTTest.com IIA-CIA-Part2 試験問題集はもう更新されました。ここで IIA-CIA-Part2 問題集のテストエンジンを手に入れます。最新版のアクセス、<https://www.jpntest.com/shiken/IIA-CIA-Part2-mondaishu> 709問、30%ディスカウント、特別な割引コード: **JPNshiken**」

質問: 272

内部監査チームが作成した監査調書を監査責任者がレビューしている際、一部の調書と監査目的の間に直接的な関連性がない事例を発見しました。監査責任者はどのように対応すべきでしょうか？

- A. 内部監査員に、記録から無関係なワークペーパーを削除するよう依頼します。
- B. すべてのワークペーパーに署名し、最も関連性の高いものから最も関連性の低いものの順に文書を並べます。
- C. 最終監査レポートに、当初のエンゲージメント目標が拡張されたことが記載されていることを確認します。
- D. 監査の範囲を拡大し、追加のドキュメントを含めます。

正解: ([正解を表示します](#))

正確な抜粋からの包括的かつ詳細な説明：

基準 2330「情報の文書化」によれば、監査調書は十分で、信頼性が高く、関連性があり、有用でなければなりません。監査目的を裏付けない無関係な監査調書は、文書を煩雑にし、監査品質を低下させるため、保持すべきではありません。監督者は、監査目的に直接関連する監査調書のみが含まれていることを確認する必要があります。したがって、オプション A が正解です。

質問: 273

内部監査人が現金支出を審査し、専門的な注意義務に関する IIA ガイダンスを満たすために実行する監査手順は次のどれですか。

- A. 計算された統計サンプルサイズは 50 ですが、内部監査員はエラーが存在すると判断し、サンプルサイズを 80 に増やすことにしました。

B. 内部監査員は、請求書に記載されているコンピュータ機器のシリアル番号を固定資産在庫まで追跡します。

C. 内部監査員は、買掛金管理者の小口現金と伝票を検査します。

D. 内部監査員は、各サンプル選択について、関連する請求書、発注書、受領報告書をレビューします。

正解: **D** ([コメントを发表する](#))

IIA（内部監査機関の適正な専門的注意に関するガイダンスによると、内部監査員は取引の正確性と正当性を検証するために、徹底的かつ適切な手順を踏む必要があります。現金支出をレビューする際には、請求書、発注書、受領報告書の3点を照合することが不可欠です。これにより、支払いが有効かつ承認されていること、そして商品またはサービスが注文どおりに実際に受領されたことが保証されます。この手順は、エラーや不正行為を防止 検出し、監査結果の信頼性と正確性を確保する上で非常に重要です。参考文献：

* IIA規格1220: 専門家による適切な配慮

* IIA実務ガイド：買掛金および支出の監査

質問: 274

最高監査責任者 (CAE)は、保証業務の最終報告書のレビュー中に、経営陣が監査で特定された2つの重要なエクスポージャーのリスクを受け入れることを決定したことを指摘しました。このような状況において、CAEによる以下の行動のうち、最も慎重でないものはどれですか。

A. これらのリスクの潜在的な影響を監視するためのフォローアップ手順を実装します。

B. 認識された残留リスクに関する作業文書と結論を確認します。

C. 上級管理職と会って、決定の理由を検討します。

D. 担当監査人と会って結論を確認します。

正解: **A** ([コメントを发表する](#))

セクション: 巻D

質問: 275

組織が活動基準原価計算システムを採用する可能性を調査するためのチームを編成する場合、チームに内部監査人を含める最大の理由は、監査人が以下の点について知っていることです。

A. 情報処理手順。

B. 内部統制の代替手段。

C. 現在の製品コスト構造。

D. アクティビティとコスト要因。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 276

品質保証および改善プログラムを確立する際に、最高監査責任者は、プログラムが次のどの目的を達成するように設計されていることを確認する必要がありますか？

1. 価値を付加する。
2. 業務を改善する。
3. 内部監査活動が基準に準拠していることを保証します。
4. 内部監査活動が IIA 倫理規定に準拠していることを保証します。

- A. 1のみ
- B. 1と2のみ
- C. 1と3のみ
- D. 1、2、3、4

正解: [D \(コメントを发表する\)](#)

セクション: 巻E

質問: 277

ある組織の上級管理職は、内部監査部門に対し、すべての管理職に対して継続的な内部統制研修を実施するよう要請しました。この件への対応として最適なものは、以下のとおりです。

- A. 運用保証エンゲージメント。
- B. 正式なコンサルティング契約。
- C. 非公式のコンサルティング契約。
- D. パフォーマンス保証契約。

正解: [\(正解を表示します\)](#)

質問: 278

組織には成熟した統制環境がありますが、内部監査リソースが限られています。このようなシナリオでは、内部監査員は次のどれにテストを重点的に行う必要がありますか？

- A. 検出補償制御
- B. 予防的補償制御
- C. 探偵キーコントロール
- D. 予防的なキーコントロール

正解: [D \(コメントを发表する\)](#)

内部監査リソースが限られている成熟した統制環境においては、内部監査担当者は予防的な主要統制に重点的にテストを行うべきです。予防統制は、エラーや不規則性が発生する前にそれを阻止することを目的としており、統制の有効性を維持するために不可欠です。主要統制は、リスクを許容レベルまで軽減する上で最も重要な統制です。これらに重点を置くことで、内部監査担当者は限られたリソースの中でも、最も重要なリスクを効果的に管理することができます。参考：

IIA の内部監査の専門的实施に関する国際基準 (基準)、具体的には基準 2320 - 分析と評価。統制プロセスの適切性の評価に関する IIA の実践ガイド。

質問: 279

組織には正式なリスク管理機能がありません。基準によれば、内部監査部門がリスク管理コンサルティングを提供できる条件は次のどれですか？

リスク管理責任を経営陣に戻すための明確な戦略とタイムラインがあります。

内部監査部門は、あらゆるリスク管理の決定について最終承認権を持ちます。

内部監査活動は、責任を負っているリスク管理フレームワークのすべての部分に対して客観的な保証を提供します。

組織に提供されるサービスの性質は、内部監査規程に文書化されています。

A. 1 と 4 のみ。

B. 2 と 4 のみ。

C. 1 と 3 のみ。

D. 2 と 3 のみ。

正解: A ([コメントを发表する](#))

IIA基準によれば、特にリスクマネジメントコンサルティングの文脈において、内部監査部門は特定の条件下でリスクマネジメントコンサルティングサービスを提供することができます。これらの条件には以下が含まれます。

* リスク管理責任を経営陣に戻すための明確な戦略とタイムラインがあります。

この条件により、リスク管理に対する内部監査の関与は一時的かつ過渡的なものとなり、経営陣がリスク管理の最終責任を負うという原則が強調されます。

* 組織に提供されるサービスの性質は、内部監査規程に文書化されています。この条件により、内部監査規程に概説されているリスク管理における内部監査の役割の透明性と明確性が確保されます。この文書化は、内部監査のコンサルティング役割の範囲と限界を定義するために不可欠です。

対照的に、オプション 2 と 3 は基準では不適切です。

* 内部監査部門があらゆるリスク管理の決定について最終承認を行う (オプション 2): 内部監査人は経営上の決定を下すべきではないため、この場合、内部監査機能の独立性と客観性が損なわれます。

* 内部監査部門は、責任を負うリスク管理フレームワークのすべての部分について客観的な保証を提供します (オプション 3): 内部監査人は直接責任を負う領域を客観的に監査できないため、利益相反が生じます。

IIA 参照:

* IIA 標準 2050: 調整と信頼では、客観性と独立性を維持するために、内部監査は最終的なリスク管理の決定を含む管理責任を負わないことを強調しています。

* IIA 標準 1000: 目的、権限、責任および関連ガイダンスでは、特に内部監査がリスク管理などのコンサルティング活動に関与している場合、監査憲章に内部監査の役割を文書化することの重要性を強調しています。

質問: 280

買掛金元帳に転記された合計虚偽表示を測定するために使用するのが最も適切な属性サンプリング方法はどれですか？

- A. Stop-or-Goサンプリング
- B. 確率から比例サイズへのサンプリング
- C. 古典的な変数サンプリング
- D. 検出サンプリング

正解: ([正解を表示します](#))

規模に比例した確率 PPS)サンプリング (金額単位サンプリングとも呼ばれる)は、買掛金元帳における総虚偽記載を測定するのに最適です。この手法は、個々の項目が選択される可能性をその規模に基づいて決定するために使用され、金額が大きい項目ほど選択される確率が高くなります。これは、取引の金額が重要な要素となる買掛金などの財務記録における過大記載や虚偽記載を特定するのに特に有用です。

参照：

内部監査人協会 (IIA)、実務ガイド - 監査サンプリング。

質問: 281

フォローアップ監査業務が必要かどうかを判断する際に、最高監査責任者が考慮すべき条件は次のどれですか。

報告された観察事項は重大かつ高リスクでした。内部監査のリソースとフォローアップに必要な時間。経営陣は対策を講じるリソースを確保できていない可能性があります。経営陣は既に対策を講じないことを決定しています。

- A. 1、2、4 のみ。
- B. 1、3、4 のみ。
- C. 2、3、4 のみ。

- D. 1、2、3 のみ。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 282

不正行為に関する聞き取り調査で、副社長が疑う余地のない権限によって組織から資金を横領していたことが判明しました。この状況を最もよく表しているのは次のうちどれですか？

- A. 圧力。
- B. スキーム。
- C. チャンス。
- D. 合理化。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 283

内部監査員が保証業務を計画しています。監査員はまず、部門の事業目標をレビューします。次のステップは何でしょうか？

- A. 制御アクティビティを確認します。
- B. 潜在的なリスクを評価します。
- C. リスク管理の役割を確立します。
- D. エンゲージメントの範囲を設定します。

正解: ([正解を表示します](#))

セクション: 巻C

質問: 284

研究を行う際に、次のうち最も重要なものは何ですか？

- A. 参照ソースのドキュメントを提供します。
- B. 結論を裏付ける事実のみを提示します。
- C. 意見のバランスをとるために、反対意見をすべて提示します。
- D. コンピュータ データベースまたはインターネットを使用して、関連するすべてのソースを検索します。

正解: A ([コメントを発表する](#))

質問: 285

ある銀行の内部監査担当者が支店長に対し、金庫室の一つの鍵の不具合について報告しました。この問題に関連するリスクは最高監査責任者 (CAE)によって重大と判断され、即時の是正措置が推奨されました。しかし、その後のフォローアップにおいて、支店長はCAEに対し、リスクは実際には重大ではないと伝えたため、何の対策も講じられませんでした。CAEにとって最も適切な次のステップは何でしょうか？

- A. 支店長が事前の連絡なしにコミットした行動計画をキャンセルすることを上級管理職に通知する
- B. リスクを解決する最終責任を負う取締役会と問題について話し合う
- C. 支店長ともう一度話し合い、彼の見解を変え、提案を行動に移すよう促す。
- D. リスクを受け入れるという支店長の決定を文書化します。それ以外の場合は、他の対応は必要ありません。

正解: ([正解を表示します](#))

支店長が、以前に認識していた重大なリスクへの対応を見送る決定を下した場合、CAEは取締役会に問題をエスカレーションする必要があります。取締役会はリスク管理の最終責任を負っており、重大なリスクと経営陣によるこれらのリスクに関する意思決定について情報提供を受ける必要があります。これにより透明性が確保され、取締役会は必要に応じて適切な措置を講じることができます。

参照：

内部監査人協会 (IA) 基準

リスク管理フレームワークと報告

質問: 286

最高監査責任者 (CAE) は、現在の監査計画に、利用可能な監査リソースを超える業務を追加することを決定しました。CAEが取るべき最善の対応策は次のどれですか？

- A. 組織のニーズを満たすために、上級管理職および取締役会から追加のリソースを直ちに求めます。
- B. この変更を計画に追加し、全体的な計画をリソースの制約内に収めるために、どの他のエンゲージメントを削除する必要があるかを示すよう上級管理職に依頼します。
- C. 計画変更について上級管理職と取締役会の承認を求め、限られたリソースの問題についてアドバイスします。
- D. 取締役会に提出する前に、上級管理職に計画の変更を提示し、追加のリソースを要求します。

正解: **C** ([コメントを発表する](#))

有効的なIIA-CIA-Part2問題集はJPNTTest.com提供され、IIA-CIA-Part2試験に合格することに役に立ちます！JPNTTest.comは今最新IIA-CIA-Part2試験問題集を提供します。JPNTTest.com IIA-CIA-Part2試験問題集はもう更新されました。ここでIIA-CIA-Part2問題集のテストエンジンを手に入れます。最新版のアクセス、<https://www.jpntest.com/shiken/IIA-CIA-Part2-mondaishu> 709問、30%ディスカウント、特別な割引コード: **JPNshiken**」

質問: 287

内部監査部門は情報セキュリティ機能をレビューする必要があるありますが、監査業務に必要なIT専門知識を有していません。内部監査部門が基準に準拠していることを保証するために、最高監査責任者はどの措置を講じるべきでしょうか？

- A. 監査役スタッフに業務を割り当て、その作業とレポートを綿密にレビューします。
- B. 会社のITインフラストラクチャを慎重に調査および研究する上級監査人に業務を割り当てます。
- C. 監査を実行するために必要な経験を持つ外部サービスプロバイダー監査人と契約します。
- D. 自ら監査を実施し、情報セキュリティ部門と緊密に連携してその分野の専門知識を獲得します。

正解: ([正解を表示します](#))

内部監査部門に情報セキュリティ機能を確認するために必要なIT専門知識が不足している場合、最高監査責任者 (CAE) は必要な経験を持つ外部サービスプロバイダーと契約する必要があります。

これにより、監査が効果的に、内部監査員が業務を遂行するために必要なスキルを持っているか習得することを要求する基準に従って実施されることが保証されます。

IIA 参照:

* IIA規格1210：熟達度は、内部監査員が職務を遂行するために必要な知識、スキル、その他の能力を有することを要求します。内部監査部門内で必要な専門知識が得られない場合、CAEは外部専門家との契約、または監査のアウトソーシングを通じて、適切な助言と支援を得なければなりません。

* 外部サービスプロバイダーの雇用に関する実務ガイドでは、専門的なスキルが必要な場合、監査の品質と有効性を確保するために、外部サービスプロバイダーを雇用することが実用的な解決策であると示唆しています。

質問: 288

内部監査員は、社用車が個人的な目的で使用されているかどうかを確認したいと考えていました。監査員は、社用車の番号、車両が割り当てられている事業部門、出張日、出張期間、走行距離をリストしたレポートを抽出し、週末の日付でデータをフィルタリングしました。監査員が必要とする追加情報は次のどれですか。

- A. 従業員の名前と役職
- B. ビジネスユニットの責任の説明。
- C. 車両の平均燃費データ
- D. 車両の位置と経路データ

正解: ([正解を表示します](#))

社用車が私用目的で使用されているかどうかを判断するには、監査人が抽出した初期データに加えて、車両の位置情報と経路データが必要です。これらの追加情報により、監査人は車両の具体的な経路と目的地を追跡ことができ、特に週末における業務目的に沿わない使用パターンを特定することが可能になります。位置情報と経路データは、車両の業務外使用を特定し、私用使用の証拠を提供するのに役立ちます。

参考文献:

* IIA実務ガイド：「業務活動の監査」

* COSO内部統制 - 統合フレームワーク

質問: 289

監査業務の成果の監視とフォローアップにどの程度の内部監査リソースを投資すべきかに関するベストプラクティスを適切に表しているのは次のうちどれですか。

- A. 現在の期間に計画されている新しいエンゲージメントのリソースが枯渇しない場合のみ、これにリソースを提供する必要があります。
- B. そのためにリソースを専用で配備する必要はまったくなく、むしろ同じ地域での将来の取り組みの一部として計画されるべきである。
- C. 経営陣の期待と最高監査責任者の判断を満たす限り、これに無条件でリソースを割り当てる必要があります。
- D. 実際の契約はすでに完了しており、是正措置の責任は経営陣にあるため、限られたリソースしか投入されない。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 290

内部監査部門の業績に関する四半期レビューにおいて、最高監査責任者 (CAE) は、実際の監査業務時間が常に予算を超過していることに気付きました。CAEがこの問題に対処するために最も役立つと思われる戦略はどれですか。

予算では、同様の業務に費やされる時間を考慮する必要があります。

予算は、割り当てられた監査人の熟練度を考慮する必要があります。

予算見積もりでは予期せぬ遅延も考慮する必要があります。

予算は、各作業割り当ての時間に応じて具体的に設定する必要があります。

A. 1 と 2 のみ。

B. 1 と 4 のみ。

C. 2 と 3 のみ。

D. 3 と 4 のみ。

正解: [B \(コメントを发表する\)](#)

トピック5、E巻

質問: 291

内部監査員は、その月の部門 A の業績について、次のように述べました。原材料 X の供給が不足したため、部門 A の利益は 15% 減少しました。」

監査人の声明から有効に結論付けられるものは次のどれですか？

I. 部門 A の生産レベルは 15% 減少しました。

II. 部門 A は生産した製品よりも多くの製品を販売できたはずです。

III.

部門 A では通常、生産した製品をすべて販売します。

A. 私は

B. IとIIのみ

C. IIのみ

D. IIIのみ

正解: [\(正解を表示します\)](#)

質問: 292

国際専門職慣行フレームワークによれば、内部監査部門 (IAA) によるフォローアップ活動の実施と報告に関して正しいのは次のうちどれですか。

A. 経営陣の交代に伴い、IAAは経営陣からこれ以上の作業は行わない旨の通知を受けました。経営陣が関連リスクを承知しているため、更なるフォローアップ作業は必要ありません。

B. 新しく任命された監査人は、当該業務で実施した過去の作業に基づいて直ちにフォローアップテストを実施し、その結果を最高監査責任者 (CAE) に報告します。

C. 経営陣は、有効性に関する意見の相違が高まっていることを理由に、いくつかの重要な推奨事項の実施を中止しました。監査人はCAEに状況を伝え、CAEは問題を上級経営陣にエスカレーションしました。

D. 特定されたリスクがビジネスに重大な影響を及ぼす可能性があり、上級管理職がそのリスクを受け入れている状況では、CAE が取締役会に決定を通知する必要はありません。

正解: [C \(コメントを发表する\)](#)

セクション: 巻D

質問: 293

ワークペーパーに関する次の記述のうち、最も正確なものはどれですか。

A. ワークペーパーの構成と形式はすべての契約で同じです

B. ワークペーパーに含まれる内容の範囲は専門家の判断の問題です

C. ワークペーパーは、考えられるあらゆる質問に答えられるよう、完全なものでなければならない。

D. 運用管理記録のコピーは含めず、参照して見つけられるようにする

正解: [\(正解を表示します\)](#)

監査調書の構成と内容は、内部監査員の専門的判断に基づいて決定されるべきです。監査調書は、監査の所見と結論を裏付けるのに十分な詳細事項を記載する必要がありますが、考えられるすべての質問に回答する必要はありません。基準2330「情報の文書化」では、内部監査員は結論と監査結果を裏付ける関連情報を文書化しなければならないと規定されています。これにより、監査調書に含める必要かつ適切な情報を決定する際に、柔軟性と専門的判断が確保されます。

:

内部監査人協会 (IIA)、内部監査の専門的实施に関する国際基準 (基準)、基準 2330 - 情報の文書化。

質問: 294

内部監査マネージャーには、次の会計年度の年次内部監査計画を作成するタスクが委任されています。すべての契約は適切に分類され、レビューのために最高監査責任者に提示される必要があります。次のうち、コンサルティング契約として分類される可能性が最も高いのはどれですか。

A. 調達部門のプロセスの有効性を評価する

B. リスク管理プログラムの設計を支援する

C. 財務報告統制の適切性の評価

D. 環境、社会、ガバナンス報告のコンプライアンスのレビュー

正解: [\(正解を表示します\)](#)

内部監査におけるコンサルティング業務には、クライアントと合意した内容と範囲に基づき、助言および関連するクライアントサービス活動の提供が含まれます。これらは、組織のガバナンス、リスク管理、および統制プロセスに付加価値をもたらし、改善することを目的としています。リスク管理プログラムの設計支援は、リスクの特定、評価、および管理プロ

セスの構築または改善方法について経営陣に助言を行うため、コンサルティング活動に該当します。これは、既存のプロセスの評価を主な目的とする保証業務とは異なります。

参照：

内部監査人協会 (IA) 規程010：計画

IIA実務アドバイザー2010-1：監査計画とリスクおよびエクスポージャーの関連付け

質問: 295

サーバー管理者のリスク負担の結果、組織のリスク許容度を超える残留リスクが生じています。最高監査責任者が講じるべき最も適切な措置はどれですか？

- A. 残存リスクに対処する責任を無視する
- B. 残存リスクに対処する責任を負う
- C. 上級管理職が残存リスクを認識していることを確認する
- D. 残存リスクの問題を取締役会に伝える

正解: ([正解を表示します](#))

CAEは、特に残存リスクが組織のリスク許容度を超える場合に、重要なリスクを取締役会に報告する責任を負います。取締役会とのコミュニケーションを通じて、CAEは最高レベルのガバナンス体制がリスクを認識し、その対処方法について十分な情報に基づいた意思決定を行えるようにします。リスクを無視したり、権限なく責任を負ったり、あるいは上級経営陣の認識を得ただけでそれ以上の措置を講じなかったりすることは不十分であり、CAEの職務に反します。

参照：

内部監査人協会 (IA) 基準

リスク管理における内部監査の役割

質問: 296

IIA ガイダンスによると、保証マップを使用することで得られる潜在的な利点は次のどれですか？

- A. 保証範囲のギャップの示し、保証プロバイダーの有効性の向上。
- B. 保証範囲のギャップの表示と、保証推奨事項の関連性の向上。
- C. 保証プロバイダーの有効性が向上し、保証推奨事項の関連性が向上しました。
- D. 重複または重なり合う保証活動の識別、および保証推奨事項の関連性の向上。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 297

内部監査人がさまざまな人と個別に会議を開き、同じ質問をして、結果を集計する方法は次のどれですか。

- A. ファシリテートされたワークショップ。
- B. アンケート。
- C. 構造化インタビュー。
- D. 誘導。

正解: **C** ([コメントを发表する](#))

構造化インタビューでは、内部監査員が複数の対象者と個別に面談を行い、同じ質問をし、その結果を集計します。この方法により、複数の対象者から収集された情報の一貫性が確保され、収集されたデータの効果的な比較と分析が可能になります。

IIA リファレンス:

IIA規格2310「識別情報」では、監査中に収集される情報は信頼性が高く、関連性がなければならぬとされています。構造化インタビューは、各インタビュー対象者に同じ質問をすることで、比較可能なデータを提供することで、この要件を満たすのに役立ちます。インタビュー技術の実践ガイドでは、データ収集の一貫性と包括性を確保するために構造化インタビューの使用を強調しています。

質問: **298**

国際専門職慣行フレームワークによれば、内部監査部門 (IAA) によるフォローアップ活動の実施と報告に関して正しいのは次のうちどれですか。

- A. 経営陣は、いくつかの重要な推奨事項の有効性に関する意見の相違が高まっていることを理由に、その実施を中止しました。監査人はCAEに状況を伝え、CAEは問題を上級経営陣にエスカレーションしました。
- B. 経営陣の交代に伴い、IAAは経営陣からこれ以上の作業は行わない旨の通知を受けました。経営陣が関連リスクを承知しているため、更なるフォローアップ作業は必要ありません。
- C. 新しく任命された監査人は、当該業務で実施された以前の作業に基づいて直ちにフォローアップテストを実施し、その結果を最高監査責任者 (CAE) に報告します。
- D. 特定されたリスクがビジネスに重大な影響を及ぼす可能性があり、上級管理職がそのリスクを受け入れている状況では、CAE が取締役会に決定を通知する必要はありません。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: **299**

保証業務の計画段階で主要なリスクを特定して評価する場合、内部監査人はどこに注意を集中すべきでしょうか？

- A. 監査リスク。
- B. 固有のリスク
- C. サンプルングリスク。
- D. 残留リスク。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: **300**

内部監査員は、内部統制のテストに属性サンプリングを使用しています。以下の状況のうち、監査員が所定の精度と信頼水準でエラー発生率を推定するために、元のサンプルサイズを増やす必要があるのはどれですか？

- A. サンプル発生率と精度の合計が許容エラー率を超えています。
- B. サンプル発生率が許容エラー率を下回っています。
- C. 許容発生率から精度を引いた値がサンプル発生率を超えています。
- D. サンプル発生率と精度を加算すると、許容されるエラー率になります。

正解: ([正解を表示します](#))

ステップバイステップの詳細な説明:

A. サンプル発生率と精度の合計が許容誤差率を超えています。

正解です。サンプル発生率 (サンプル内の推定誤差率) と誤差幅の合計が許容誤差率を超える場合、潜在的な問題があることを示しています。推定値を改善し、必要な信頼度と精度を維持するには、サンプルサイズを増やす必要があります。

B. サンプル発生率が許容エラー率より低い:

サンプル レートが許容エラー レートを下回る場合、すぐにサンプル サイズを調整する必要はありません。

C. 許容発生率から精度を差し引いた値がサンプル発生率を超える場合:

この条件は、サンプル サイズを増やす必要があることを意味するのではなく、むしろ許容できる結果を示唆しています。

D. サンプル発生率と精度を足したものが許容誤差率に等しい。

これは推定値が閾値に達していることを示していますが、より高い精度が必要でない限り、サンプル サイズを増やす必要はありません。

CIA試験シラバス参考:

ドメイン II: リスク管理と制御 - サンプルングとエラー分析。

質問: 301

人的処理エラーを最も削減し、ビジネス パートナー間でビジネス トランザクションをシームレスに交換できるようにするテクノロジーは次のうちどれですか。

- A. エンタープライズリソースプランニング
- B. 資材所要量計画
- C. 電子データ交換
- D. 顧客関係管理

正解: ([正解を表示します](#))

包括的かつ詳細な説明:

電子データ交換 (EDI) は、組織間で構造化されたビジネス文書 (請求書 発注書など) の交換を、人手を介さずに自動化します。これにより、手作業による処理エラーが削減され、取引フローが加速され、ビジネスパートナーとのシームレスな連携が実現します。

* ERP (A) は内部機能を統合しますが、パートナー間の交換を直接可能にしません。

* MRP (B) は生産と資材の計画に重点を置いています。

* CRM (D) は顧客関係を管理しますが、トランザクション データの交換は管理しません。したがって、エラーを削減し、シームレスな組織間トランザクションを促進するための最適なテクノロジーは EDI (C) です。

有効的なIIA-CIA-Part2問題集はJPNTest.com提供され、IIA-CIA-Part2試験に合格することに役に立ちます！JPNTest.comは今最新IIA-CIA-Part2試験問題集を提供します。JPNTest.com IIA-CIA-Part2試験問題集はもう更新されました。ここでIIA-CIA-Part2問題集のテストエンジンを手に入れます。最新版のアクセス、<https://www.jpntest.com/shiken/IIA-CIA-Part2-mondaishu> 709問、30%ディスカウント、特別な割引コード: **JPNshiken**」

質問: 302

最高監査責任者 (CAE)は、現在の監査計画に、利用可能な監査リソースを超える業務を追加することを決定しました。CAEが取るべき最善の対応策は次のどれですか？

- A. 取締役会に提出する前に、上級管理職に計画変更を提示し、追加のリソースを要求します。
- B. 計画変更について上級管理職および取締役会の承認を求め、限られたリソースの問題についてアドバイスします。
- C. この変更を計画に追加し、全体的な計画をリソースの制約内に収めるために、どの他のエンゲージメントを削除する必要があるかを示すよう上級管理職に依頼します。
- D. 組織のニーズを満たすために、上級管理職および取締役会から追加のリソースを直ちに求めます。

正解: ([正解を表示します](#))

セクション: 巻C

質問: 303

売掛金残高の回収可能性を判断するために何が使用されますか？

- A. 売掛金確認がマイナスです。
- B. 経過日数の売掛金リスト。
- C. 売掛金の確認が肯定的。
- D. 関連する出荷書類のファイル。

正解: B ([コメントを发表する](#))

質問: 304

線形計画法で使用される需要予測の不確実性に対処する1つの方法は、モデルソリューションを拡張して以下を含めることです。

- A. 感度分析。
- B. 目標の追求。
- C. 分岐限定解。
- D. 非線形計画法。

正解: ([正解を表示します](#))

セクション: 巻B

質問: 305

内部監査人が監査の初期段階で一部の従業員が主要システムに不適切にアクセスしていることを確認した場合、最高監査責任者にとって最善の行動方針は何ですか？

- A. 監査委員会委員長に連絡して調査結果について話し合う
- B. 不適切なアクセスが削除されることを経営陣から口頭で保証してもらう
- C. 経営陣が行動計画を実行できるように中間監査報告書を発行する
- D. 監査人に、ITヘルプデスクに不適切なアクセスを取り消すよう要求するチケットを作成するよう依頼します。

正解: ([正解を表示します](#))

内部監査人が監査の初期段階で一部の従業員が主要システムへの不適切なアクセス権を持っていることを発見した場合、最善の対応策は中間監査報告書を発行し、経営陣が対策計画を実行できるようにすることです。このアプローチにより、特定された問題が経営陣に速やかに正式に伝達され、経営陣はリスク軽減のための是正措置を迅速に講じることができます。また、監査人の発見事項と推奨事項が文書化されるため、明確な監査証跡が確保され、説明責任が強化されます。口頭での保証やチケット発行は一時的に問題に対処する可能性があります。中間監査報告書に固有の正式な文書化やフォローアップの仕組みが欠如しています。

IIA規格2440：結果の普及」

IIA実務アドバイザー2440-1：中間契約結果の伝達」

質問: 306

リスク要因の相対的な重要性を評価する最良の方法は次のとおりです。

- A. 要因の評価を 1 ～ 3 スケールから 1 ～ 5 スケールに変更します。
- B. 比較的影響度に基づいて要因に重みを割り当てます。
- C. リスク要因を優先順位に従ってリストします。
- D. 独立したソースからのデータを使用します。

正解: ([正解を表示します](#))

セクション: 巻C

説明/参照:

質問: 307

ある組織は公開市場で原油を購入し、高品質のガソリンに精製しています。原油価格は非常に変動しやすいです。こうした価格変動から組織を守るための最も適切なリスク管理手法はどれですか？

- A. 最終顧客と長期ガソリン購入契約を締結します。
- B. 価格変動から利益を得るために金融市場で原油デリバティブを取引する
- C. 先物やオプションなどの原油関連デリバティブを購入する
- D. 可能な限り多くの原材料を備蓄し、追加の施設への投資を検討してください

正解: ([正解を表示します](#))

原油価格の変動に伴うリスクを管理するには、先物やオプションといった原油関連デリバティブ商品を購入することが適切なリスク管理手法となります。これらの金融商品を利用することで、組織は価格を固定したり、特定の価格で購入する権利を確保したりすることで価格変動をヘッジし、財務の安定性と予測可能性を確保することができます。オプションAは原油価格リスクのヘッジとは直接関係ありません。オプションBは投機的な取引を伴うため、リスクを伴う可能性があります。オプションDは、デリバティブ商品を利用する場合と比較して、実現可能性や費用対効果が低い可能性があります。
COSO のエンタープライズ リスク管理 - 戦略とパフォーマンスとの統合。

質問: 308

以前の監査業務において、内部監査員は経営陣に対し内部告発プロセスの導入を勧告しました。その後のフォローアップで、監査員は当該プロセスが外部委託されていることを発見しました。内部監査員の対応として最も適切なものは次のうちどれですか？

- A. これは重要な制御であるため、当初の推奨どおりに内部告発プロセスの確立を要求します。
- B. サードパーティのサービスプロバイダーとの契約を確認し、適切な管理が実施されていることを確認します。
- C. プロセスのアウトソーシングについては以前に議論も合意もされていなかったため、この問題を上位レベルの管理者に報告します。
- D. 経営陣は、この内部告発プロセスを第三者に移行するリスクを受け入れているため、措置を講じないでください。

正解: **B** ([コメントを发表する](#))

内部告発プロセスのアウトソーシングは、機密性と有効性を維持するための適切な管理体制が確立されている場合に許容されます。IIA規格2600では、監査人は勧告の実施状況を監視し、変更を評価することが求められています。第三者との契約書をレビューすることで、当初の勧告の意図が確実に遵守されていることを保証できます。アウトソーシングが目的を達成できる場合、内部プロセスの維持 (オプションA) や問題のエスカレーション (オプションC) は必ずしも必要ではありません。一方、何も措置を講じない (オプションD) ことは、監査人のフォローアップ責任を見落とすこととなります。

質問: 309

次の記述のうち正しいものはどれですか？

- A. 経営陣の是正措置計画が取締役会によって承認された場合、保証業務の観察は改善されたとみなされます。
- B. 経営陣が保証観察に基づいて行動を起こさないリスクを受け入れることを決定した場合、(CAE) はその決定が賢明かどうかを判断する責任を負います。
- C. 経営陣が内部監査の保証業務の観察に基づいて行動を取らないことを選択した場合、最高監査責任者 (CAE) は取締役会に行動計画を提案する責任があります。

D. 保証業務の観察に対する内部監査の責任は、経営陣が観察を修正するための変更を実施した時点で終了します。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 310

買掛金機能のレビュー中に早期に重要な発見が認められた場合、その問題を伝達するための最適な次の行動はどれですか？

- A. 会議を招集し、監査委員会と問題について話し合う
- B. 最終監査報告書に含める項目をワークペーパーに記録します。
- C. 問題が発見されたらすぐにCEOに警告する
- D. 中間覚書の更新によるインターンの会計管理

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 311

出荷部門の業務監査の一環として、監査人は部門のファイルから45日分の出荷記録をサンプルとして抽出しました。そのうち44日分については、部門の1日あたりの出荷ノルマを達成するのに十分な出荷数が含まれていました。このテストに基づき、監査人は出荷部門がノルマを効果的に達成していると結論付けました。監査人の結論について正しいのは次のうちどれですか。

- A. テスト用に選択された項目の数は、結論を正当化するのに不十分です。
- B. 上記のいずれでもない。
- C. 出荷部門は効果的に責任を果たしています。
- D. この結論により、効率性のテストを実行する必要がなくなります。

正解: B ([コメントを發表する](#))

質問: 312

環境許可要件を満たさない新しい機器の設置を防ぐ、または許可要件を満たさなくなるような現在のプロセスの変更を防ぐのに最も効果的な方法はどれですか？

- A. 環境コンプライアンス部門が製造施設を定期的に検査し、進行中の新しい機器やプロセスの変更を特定することを要求します。
- B. 環境コンプライアンス部門のスタッフが施設内のさまざまな場所で毎月開催される安全会議に出席し、変更について労働者から直接聞けるようにする必要があります。
- C. さまざまな規制機関による年次検査を利用して、許可を必要とする機器またはプロセスを特定します。
- D. 許可要件に影響を与える提案されたプロセス変更および機器購入のレビューに環境コンプライアンス部門を含めます。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 313

内部監査人が監査業務の結果をモニタリングする際に正当な措置としてとるべきものはどれでしょうか？

経営陣と取締役会が過去にリスクを受け入れたため、特定のリスクを無視します。

特定のリスクは監査計画の一部ではないため、そのリスクに対する責任を放棄します。

未解決の監査問題を取締役に報告することについて上級経営陣から同意を得ます。書面で経営陣に是正措置を要求します。

A. 1 と 3 のみ。

B. 2 と 3 のみ。

C. 1、2、4 のみ。

D. 3 と 4 のみ。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 314

内部監査員は、次のどれをテストするときに、属性サンプリングを使用する可能性が最も高いでしょうか？

A. 売掛金残高。

B. 買掛金支払伝票のコードを修正します。

C. 年末の在庫金額。

D. 固定資産の帳簿価額。

正解: ([正解を表示します](#))

セクション: 巻A

質問: 315

内部監査員による現場作業中に観察された場合、次のうち、最高監査責任者に正式に伝えることが最も重要でない活動はどれですか。

A. 個人の健康や安全を危険にさらす可能性のある行為。

B. 一方に有利な行為で他方に不利益をもたらす行為。

C. 環境に損害を与えたり、悪影響を及ぼす行為。

D. 組織内の不適切な活動を隠蔽する行為。

正解: ([正解を表示します](#))

内部監査の文脈において、健康、安全、環境に差し迫った重大なリスクをもたらす活動、あるいは組織内の不適切な活動を隠蔽する活動は極めて重要であり、通常は最高監査責任者 (CAE) への正式な報告が必要です。これらの活動は、組織にとって重大な法的、財務的、そして評判上の影響を及ぼす可能性があります。一方を有利にし、他方を不利にする行為は懸念すべき事態であり、倫理的または手続き上の問題を示唆する可能性があります。個人または組織全体への差し迫った重大なリスクを必ずしも意味するものではないため、一般的に他の選択肢と比較して重要性は低いと考えられています。

:

内部監査人協会 (IIA) の内部監査の専門的実施に関する国際規格 (規格)、具体的には規格 2060: 上級管理職および取締役会への報告。
許容できないリスクの伝達に関する IIA 実践ガイド。

質問: 316

次の内部監査活動の人員配置モデルのうち、監査人が常に新人で研修中であるという欠点があるのはどれですか。

- A. キャリアモデル
- B. コンピテンスセンターモデル。
- C. 回転モデル。
- D. ハイブリッドモデル

正解: C ([コメントを发表する](#))

人員配置モデルを理解する：内部監査部門の人員配置モデルは、構造やアプローチが多様であり、それぞれに長所と短所があります。ローテーションモデルでは、様々な部門の従業員を一定期間内部監査部門に配属し、その後、組織内の元の役割または新しい役割にローテーションで戻します。

回転モデルの欠点:

* 継続的なトレーニング :ローテーション方式の主なデメリットは、監査人が新人であり、研修中であることが多いことです。この方式では、監査経験が豊富ではない可能性のある新人が絶えず流入するため、継続的なトレーニングと人材育成の取り組みが必要になります。

* 一貫性と専門知識: 監査人が頻繁に変更されるため、内部監査活動における監査専門知識の一貫性と深さに影響する可能性があります。

他のモデルとの比較:

* キャリア モデル: 監査人は内部監査活動の中で長期的なキャリアを築き、高いレベルの専門知識と一貫性を身に付けます。

* センター オブ コンピテンス モデル: このモデルでは、組織全体に専門的な監査サービスを提供する監査専門家の集中チームが関与し、高いレベルの能力を保証します。

* ハイブリッド モデル: 複数のモデルの要素を組み合わせ、各アプローチの利点のバランスを取り、欠点を軽減します。

参考文献:

* ローテーション方式の大きな欠点は、監査人が常に新人であり、研修中であることです。これは、安定した高度なスキルを持つ監査チームを維持することの難しさを浮き彫りにします。この人員配置モデルの有効性を確保するには、継続的な研修への取り組みが必要です。

有効的なIIA-CIA-Part2問題集はJPNTest.com提供され、IIA-CIA-Part2試験に合格することに役に立ちます！JPNTest.comは今最新IIA-CIA-Part2試験問題集を提供しま

す。JPNTest.com IIA-CIA-Part2試験問題集はもう更新されました。ここで**IIA-CIA-Part2**問題集のテストエンジンを手に入れます。最新版のアクセス、<https://www.jpntest.com/shiken/IIA-CIA-Part2-mondaishu> **709問、30%ディスカウント**、特別な割引コード: **JPNshiken**」

質問: 317

不適切な資産評価に関連する危険信号は次のどれですか？

- A. 粗利益の異常な増加。
- B. 在庫の購入日数が異常に減少しました。
- C. 営業活動による継続的な正のキャッシュフロー。
- D. パーセンテージで増加している貸倒引当金。

正解: ([正解を表示します](#))

トピック3、巻C

質問: 318

国際専門職慣行フレームワークによれば、監査委員会と内部監査機能の健全な関係を示す指標となる状況は次のどれですか。

- A. CAEは監査報告書を監査委員会に配布しません。ただし、監査委員会は実施された監査の範囲と結果を把握しています。
- B. 最高監査責任者 (CAE) は監査委員会および取締役会に直接アクセスできますが、通常は、統制環境に重大な弱点が特定されない限り、直接やり取りすることはありません。
- C. 潜在的な監査発見事項またはテスト例外が最初に特定された場合は、監査委員会に直ちに通知され、その後の監査ステータスの変更についても通知されます。
- D. CAE は、監査委員会に監査業務の最新情報を提供するために、内部監査部門と監査クライアント間のすべての通信を監査委員会に送信します。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 319

IIA ガイダンスによれば、内部監査活動 (IAA) が組織に付加する価値に対する利害関係者の認識を高める可能性が最も高い活動は次のどれですか。

- 1. IAA はコンピューター支援監査技術と IT アプリケーションを使用します。
 - 2. IAA は、計画とエンゲージメント実行の両方において一貫したリスクベースのアプローチを採用しています。
 - 3. IAA は、監査クライアントと強固で建設的な関係を構築する能力を実証します。
 - 4. IAA は、さまざまなプロジェクト チームやタスク フォースに顧問として頻繁に関与しています。
- A. 1と2
 - B. 1と3
 - C. 2と4

D. 3と4

正解: [D \(コメントを发表する\)](#)

内部監査部門 (IAA) の付加価値に対するステークホルダーの認識を高めるには、監査クライアントとの強固な関係性の構築 (オプション3) と、プロジェクトチームやタスクフォースへのアドバイザーとしての参加 (オプション4) が不可欠です。これらの活動は、IAA が組織の業務に積極的に関与し、従来の監査業務を超えた付加価値の提供に注力していることを示すものです。コンピュータ支援監査技術の活用 (オプション1) と一貫したリスクベースのアプローチ (オプション2) は重要ですが、これらはステークホルダーの価値認識を直接高めるといよりも、内部監査の効率性と有効性に大きく関連しています。

:

価値の実証に関する IIA 実践ガイド。

IIA 標準 2100: 作業の性質。

質問: 320

ある会社の方針では、すべての顧客を公平かつ一貫した方法で扱うことが求められています。以下の監査手順のうち、この方針が遵守されていることを最も説得力のある形で証明できるのはどれでしょうか？

- A. 各顧客の未収売掛金と承認された信用限度額の比率を比較します。
- B. 各顧客からの未回収売掛金の経過期間を比較します。
- C. サンプル顧客の信用レポートと年間売上を比較します。
- D. 各顧客に提供される販売割引を比較します。

正解: [\(正解を表示します\)](#)

質問: 321

買掛金監査を計画する際、内部監査人はエンティティ レベルの制御分析を実行します。監査人が使用するアプローチに関して正しい記述は次のうちどれですか。

- A. 監査人が買掛金プロセス制御の有効な運用に対する固有のリスクを特定できるようになります。
- B. 監査人が活動の枠組みと関連する買掛金サブプロセスを理解することができる
- C. 監査人が主要な手順やシステムを含む買掛金プロセスとそのフローを理解できるようになります。
- D. 監査人が買掛金処理内の取引を分類できるようにする

正解: [\(正解を表示します\)](#)

エンティティレベルの統制分析を実施することで、監査人は買掛金機能における活動とサブプロセスの包括的なフレームワークを理解することができます。このアプローチは、統制環境の高レベルな視点を提供し、様々なプロセスがどのように相互に関連し、全体的な統制目標に貢献しているかを示します。このフレームワークを理解することで、監査人は主要な統制を特定し、その設計と実装を評価し、潜在的なリスク領域を特定することができます。この基礎的な理解は、より詳細な取引レベルのテストに進む前に不可欠です。

内部監査人協会 (IIA)、内部監査の専門的実施に関する国際基準 (基準)」、基準 2130 - 制御。

質問: 322

内部監査員は、組織の在庫不正管理の適切性を評価する任務を負っています。この目的のために、巡回棚卸の記録から監査員が取得できる最も関連性の高い情報は何でしょうか？

- A. 在庫の会計調整は、署名ポリシーに従って経営陣によって承認されます。
- B. 在庫差異の根本原因が分析され、是正措置が講じられる
- C. 高価値商品は年間を通じてより頻繁に在庫管理されます
- D. 会計調整額は在庫差異額と一致しており、適時に行われる

正解: ([正解を表示します](#))

包括的かつ詳細な説明：

巡回棚卸は、在庫の正確性を検証し、不正や虚偽表示を防止するために使用される管理手法です。

承認の文書化 (A)、評価調整 (D)、カウントの頻度 (C) はすべて管理の有効性に貢献しますが、不正管理の適切性を評価するための最も重要な証拠は、組織が差異の根本原因を分析し、是正措置を実施しているかどうか (B) です。

残高を単に照合 調整するだけでは、不一致の発生原因を解明することはできず、根本原因の究明が怠られれば不正リスクは依然として残ります。例えば、盗難や不正な持ち出しが発生している場合、是正措置を講じずに調整を承認しても、問題は隠蔽されるだけです。経営陣は根本原因を特定し、対処することで、持続的な不正防止を確保し、内部統制を強化します。したがって、逸脱を報告するだけでなく、リスクへの対応を徹底するというIIAのガイダンスに沿って、根本原因分析に結びついた是正措置に重点を置く必要があります。

質問: 323

リスク管理プロセスにおける役割と責任に関して正しいのは次のうちどれですか？

- A. 残存リスクの受け入れは経営管理レベルで行われます。
- B. 戦略的方向性の設定は上級管理職が行います。
- C. リスクの所有権は取締役会にあります。
- D. 継続的に活動を識別、評価、軽減、監視するのは内部監査部門の役割です。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 324

組織の在庫は複数の倉庫に保管されています。在庫監査において、コンピュータ化された監査ツールの使用が最も効果的なのは、以下のどの業務でしょうか？

- A. 各倉庫の在庫品の存在を確認する
- B. 許容偏差率を割り当ててサンプルサイズを決定する
- C. すべての倉庫の場所から廃棄在庫を評価する
- D. 購入した商品が正しい期間に記録されていることを確認する

正解: ([正解を表示します](#))

在庫監査において、コンピュータ監査ツール (CAAT) の活用が最も効果的なのは、全倉庫拠点における廃棄在庫の評価です。CAATは、複数の倉庫から収集した大量の在庫データを効率的に分析し、パターンや傾向を特定し、評価プロセスを自動化することで、手作業による方法と比較して、より正確で時間を節約できます。

参照：

IIA 基準: 1210.A3 - CAAT の使用における熟練度

IIA実務ガイド：監査におけるテクノロジーの活用

質問: 325

IIA のガイダンスによれば、1 人による監査機能に必要なものは次のどれですか。

- A. 正式な技術監査マニュアル
- B. 書面による行政監査マニュアル
- C. 方針と手順を記載した覚書
- D. 包括的なポリシーと手順マニュアル

正解: C ([コメントを発表する](#))

監査人が1人の場合、監査方針と手順を明確に理解し、詳細な文書化を必要とせずに済むようにすることが最優先事項です。IIAのガイダンスによると、監査方針と手順を記載した覚書は、1人のみの監査機能であれば十分であり、遵守すべき手順の簡潔かつ包括的な概要を示すことができます。このアプローチにより、監査人が1人の場合、明確な指示を与えると同時に、大規模な監査チームで必要となる可能性のある、より詳細なマニュアルを維持するという管理上の負担を回避することができます。参考文献：

* 内部監査人協会 (IIA) - 実務勧告2040-1 :ポリシーと手順

質問: 326

保証業務の現場作業中に、内部監査チームのメンバーが、業務の計画段階では特定されなかった重要なコントロールを特定しました。内部監査員による次のアクションのうち、最も適切なものはどれですか。

- A. 監査業務の範囲は既に確定しているため、現在の監査作業プログラムを継続するが、新たに特定されたコントロールについては、フォローアップ監査の一環として対処する予定である。
- B. 新しいコントロールを考慮して監査作業プログラムを調整するが、監査責任者の承認が必要
- C. 新たに特定されたコントロールに対応するテストを含めるように監査作業プログラムを速やかに調整し、他の監査チームメンバーに変更を通知する
- D. 現在の監査業務にコントロールを含める前に、レビュー対象領域の管理者とコントロールについて話し合い、承認を求めます。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 327

データプライバシーのレビューにおいて、内部監査員は、組織が収集した重要なデータについて、経営陣による特定と優先順位付けを検証する任務を負います。この目的を達成するには、以下のどのステップが適切でしょうか。

- A. どのような種類のデータが収集され、維持されるかを決定するためのインタビュー管理
- B. ストレージから収集ソースまでのデータをトレースし、重要なデータがどのように収集され、整理されているかを確認します。
- C. サンプルデータを確認し、リスク分類が妥当かどうかを判断します。
- D. データ分類レベルとフレームワークを決定して、データインベントリと分類プログラムを文書化しテストする

正解: [\(正解を表示します\)](#)

組織が収集する重要データに対する経営陣の特定と優先順位付けを検証するという目標を達成するためのステップは、データ分類レベルとフレームワークを決定し、データインベントリと分類プログラムを文書化し、テストすることです。これには、経営陣が包括的なデータインベントリを確立し、データ分類プロセスが整備され、効果的に実施されていることを確認することが含まれます。これにより、データがその重要度と機密性に基づいて適切に分類され、組織のリスク管理フレームワークとデータガバナンスポリシーに準拠していることが保証されます。

参考資料: データの分類と管理に関するベスト プラクティスを概説した、データのプライバシーと保護に関する IIA のグローバル テクノロジー監査ガイド (GTAG)。

質問: 328

次の内部監査手順のうち、一般的にサンプリングが含まれるのはどれですか？

- A. トレンド分析とベンチマーク
- B. 確認と財務諸表分析
- C. 再実行と検査
- D. 証明と追跡

正解: [D \(コメントを发表する\)](#)

質問: 329

内部監査員は、その月の部門 A の業績について次のような声明を出しました。

「原材料Xの供給が不足したため、A部門の利益は15%減少しました。」監査人の声明から妥当な結論を導き出せるのは次のうちどれですか？

- I. 部門 A の生産レベルは 15% 減少しました。
 - II. 部門 A は生産した製品よりも多くの製品を販売できたはずです。
 - III. 部門 A は通常、生産した製品すべてを販売します。
- A. 私は
 - B. IIのみ
 - C. IIIのみ
 - D. IとIIのみ

正解: [B \(コメントを发表する\)](#)

セクション: 巻A

質問: 330

内部監査人が不正行為をテストしたい場合、予想される逸脱率が非常に低いと予想されるときに、通常どの統計的サンプリング手法を使用しますか？

- A. 層別サンプリング
- B. 属性サンプリング
- C. 検出サンプリング
- D. 無作為サンプリング

正解: **C** ([コメントを发表する](#))

ディスカバリサンプリングは、不正の検査において、特に予想される逸脱率が非常に低い場合に典型的に用いられます。この手法は、与えられたサンプルサイズ内で特定の特性（不正など）の発生を少なくとも1件検出するように設計されており、稀ではあるものの重大な問題を特定するのに効果的です。監査人が不正の存在を疑っているものの、その発生頻度は低いと予想される場合に特に有用です。

内部監査人協会 (IIA)、実務ガイド - 不正の監査」。

質問: 331

内部監査のフォローアッププロセスに関する次の記述のうち正しいものはどれですか？

- A. 保証業務のフォローアップの性質、タイミング、範囲は、品質パフォーマンスを確保するために標準化されています。
- B. 外部監査人やその他の外部保証プロバイダーの行動は、内部監査のフォローアップ プロセスに含まれません。
- C. 内部監査人は、経営陣と取締役会が推奨された措置を実施したか、あるいはリスクを受け入れたかを判断する責任を負います。
- D. 契約を終了するには、フォローアップ プロセスが完了し、作業文書に文書化されている必要があります。

正解: ([正解を表示します](#))

セクション: 巻E

有効的なIIA-CIA-Part2問題集はJPNTTest.com提供され、IIA-CIA-Part2試験に合格することに役に立ちます！JPNTTest.comは今最新IIA-CIA-Part2試験問題集を提供します。JPNTTest.com IIA-CIA-Part2試験問題集はもう更新されました。ここでIIA-CIA-Part2問題集のテストエンジンを手に入れます。最新版のアクセス、<https://www.jpntest.com/shiken/IIA-CIA-Part2-mondai>shu 709問、30%ディスカウ
ント、特別な割引コード: **JPNshiken**」

質問: 332

監査人は、監査対象の業務において不正行為が発生しているという匿名の情報を受け取りましたが、不正行為の種類や関係者に関する詳細は明らかにされていません。不正行為が発生する可能性のある領域は複数あります。監査人は以下の点に留意すべきです。

- A. 取引量が最も多い領域を特定し、実質的なテストのためのサンプリング計画を設計します。
- B. 従業員にインタビューして、不正行為が発生している可能性のある領域を特定します。
- C. 取引金額が最も高い領域の詳細なテストを計画します。
- D. 不正行為の影響を受ける可能性のある領域に分析手順を適用します。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 333

内部文書証拠の検証の例は次のどれですか？

- A. 顧客の注文書を再計算しています。
- B. 運送業者の船荷証券を確認しています。
- C. ベンダーの月末明細書の調整。
- D. 売上請求書のコピーを売掛金に保証します。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 334

内部監査員は、組織の廃棄物管理プロセスのレビュー中に、廃水が不適切に処理されていることを発見しました。監査員は、規制上の制裁や風評被害のリスクを軽減するための勧告を受け入れ、実施スケジュールについて合意しました。しかし、内部監査部門の定期的なフォローアップにおいて、経営陣は勧告の実施には費用がかかりすぎるため、現在の処理方法の方が費用対効果が高いと指摘しました。このような場合、最高監査責任者はどのように対応すべきでしょうか？

- A. 内部監査活動は、組織がさらされるリスクを軽減するための推奨事項を提供するという責任を果たしているため、何もありません。
- B. 経営陣に推奨事項を実施するよう説得するため、こうした問題を監視する責任を持つ規制機関に連絡してください。
- C. 上級管理職との会議を招集し、問題とそれが組織に及ぼす可能性のある影響について話し合います。
- D. 外部監査人に現在のリスクを強調表示して、外部監査人も問題を強調し、経営陣に懸念に対処するようさらに圧力をかけられるようにします。

正解: C ([コメントを発表する](#))

経営陣が重要な勧告、特に規制遵守や潜在的な風評リスクに関連する勧告を実施しないことを決定した場合、最高監査責任者 (CAE) は問題を上級経営陣にエスカレーションすることが不可欠です。このステップにより、経営陣は関連するリスクを十分に理解し、十分な情報に基づいた意思決定を行うことができます。

詳細な説明:

IIA 標準 2600 - リスクの受容の伝達:

この基準では、経営陣がCAEが許容できないと考えるリスクレベルを受け入れた場合、CAEは上級経営陣および取締役会にその旨を伝えることが求められています。CAEは、意思決定者が潜在的な影響を認識していることを確認しなければなりません。

エスカレーションの重要性:

CAEは、上級経営陣との会議を開催することで、規制当局による制裁や風評被害の可能性など、コンプライアンス違反のリスクについて話し合うことができます。この話し合いは、上級経営陣がこれらのリスクを踏まえて意思決定を再評価する機会となります。

IIA実務アドバイス2600-1:

この勧告では、経営陣が重大なリスクに対処していない場合、CAEはこれらの懸念を組織の上位レベルに伝えるべきだと提言しています。これにより、リスクが無視されることがなくなり、適切な措置が講じられるようになります。

他の選択肢はなぜないのか?

オプション A (何もしない): CAE には重大なリスクをエスカレーションする責任があるため、これは適切ではありません。

オプションB (規制当局への連絡) これは極端な手段であり、最初の行動としては適切ではありません。外部の規制当局に問い合わせる前に、社内でこの問題について議論する必要があります。

オプション D (外部監査人への強調): 外部監査人に通知する必要がある場合もありますが、まずは組織内で問題に対処する必要があります。

質問: 335

平均以下の業績を挙げた内部監査員の業績評価を実施する場合、次の行為は適切ではありません。

- A. 客観的で公平な言語を使用します。
- B. 内部監査担当者に、今後の評価を数日前に通知します。
- C. 評価を文書化します。
- D. 一般化を使用します。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 336

平均以下の業績を挙げた内部監査員の業績評価を実施する場合、次の行為は適切ではありません。

- A. 内部監査担当者に、今後の評価を数日前に通知します。
- B. 客観的で公平な言語を使用します。
- C. 一般化を使用します。
- D. 評価を文書化します。

正解: ([正解を表示します](#))

セクション: 巻B

質問: 337

大手製造企業の最高リスク管理責任者 (CRO) は、生産性向上と欠陥削減の機会を特定するために、プロセスマネージャーとスタッフを対象としたワークショップを開催することを決定しました。CROがワークショップ方式を選択した理由として最も可能性が高いのは次のうちどれですか。

- A. ワorkshop参加者は、目標に向けてアイデアを提供しながら学ぶ機会を得ます。
- B. ワorkshopでは高度なファシリテーションスキルは必要ないため、非監査参加者にも最適です。
- C. 必要な情報を収集するためにかかる時間とコストを最小限に抑えます。
- D. 回答は機密扱いとなるため、参加者は懸念事項を率直に表明することができます。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 338

基準によれば、年次監査計画の妥当性を判断する上で最も重要でないのは次のどれですか。

- A. コスト効率。
- B. 効果的な展開。
- C. 十分性。
- D. 適切さ。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 339

監査業務の観察事項の伝達に関して正しい記述は次のうちどれですか。

- A. 基準、状況、原因、および結果は、重要な観察事項と重大な欠陥についてのみ伝達されなければならない。
- B. 基準、条件、原因、および結果は、重要な観察についてのみ伝達されなければならない。
- C. 適切な補償キー制御を備えた重要でない観察については、基準、条件、原因、および結果を伝達する必要はありません。
- D. すべてのエンゲージメント観察について、基準、条件、原因、および結果を伝える必要があります。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 340

内部監査人は、リスクとコントロールのマトリックスを使用して、ソフトウェア リリースをテストするための作業プログラムを準備しました。

エンゲージメント計画の段階で、彼は

リリース手順を主要な管理策として検討した結果、その管理策は適切に設計されていないと結論付けました。実施段階では、この管理策の動作をテストし、設計どおりに実装されていると結論付けました。このシナリオに関して、正しい記述はどれですか。

- A. 制御設計のテストはパフォーマンス段階で行われるべきでした。
- B. 制御の運用有効性のテストは必要ありませんでした。
- C. リスクとコントロールのマトリックスは、このタイプのエンゲージメントには適していません。
- D. 制御の運用有効性のテストは計画段階で実施されている必要があります。

正解: [B \(コメントを发表する\)](#)

計画段階で統制の設計が不十分であることが判明した場合、その運用上の有効性テストは不要になります。なぜなら、適切に実装されていても、設計が不十分な統制は本来の目的を達成できないからです。第一に、リスク軽減に効果的であることを確認するために、統制を再設計することに焦点を当てるべきです。したがって、監査人は、既に設計が不十分であると判断された統制の運用上の有効性テストに進むべきではありませんでした。

内部監査人協会 (IIA)、内部監査の専門的業務に関する国際基準 (基準)

監査：品質監査を実施するためのリスクベースのアプローチ」、Karla M. Johnstone 他著

質問: 341

内部監査員は、プロセスの統制設計を評価するためにウォークスルーを実施する予定です。監査員が最も使用する可能性が高い手法は次のどれですか？

- A. 観察と検査。
- B. 調査と観察。
- C. 検査と再実行。
- D. 調査と再実行。

正解: [\(正解を表示します\)](#)

内部監査員がプロセスの統制設計を評価するためにウォークスルーを実施する場合、最もよく用いられる手法は、質問と観察です。これらの手法により、監査員はプロセスがどのように設計され、統制がどのように実装され、実際に遵守されているかを理解することができます。

* IIA規格2320 - 分析と評価:

* この規格では、内部監査員に対し、監査業務中に収集された情報が十分であり、関連性があり、信頼できるものであることを確認するために、分析 評価を行うことを求めています。ウォークスルーにおいては、質問と観察がこれらの情報を収集するための主要な手法となります。

* 問い合わせ：

* 調査とは、プロセスに関与する担当者に質問することで、統制の設計、その目的、そしてその機能の意図を理解することを意味します。これにより、監査人はプロセスへの洞察を深め、統制設計における潜在的なギャップや弱点を特定することができます。

* 観察：

* 観察により、監査人はプロセスが実際にどのように機能しているかを観察できます。プロセスがどのように実行されるかを観察することで、監査人は統制が設計どおりに適用されているか、そして実際に有効であるかどうかを検証できます。

* IIA実務勧告2320-1:

* この勧告では、ウォークスルー中に管理の設計と運用を理解し評価するための主な手法として、質問と観察の使用が推奨されています。

* オプション A (観察と検査): 検査は有用ですが、プロセス設計を理解するというよりも、文書や物理的証拠を調べることが目的です。

* オプション C (検査と再実行): 再実行では、制御を独自に実行します。これは、設計の評価よりも制御の有効性のテストに適しています。

* オプション D (調査と再実行): 再実行は、通常、制御設計の評価に重点を置いたウォークスルーでは使用されません。

詳細な説明:他のオプションではダメな理由結論: オプション B が正解です。なぜなら、質問と観察は、IIA 標準に従ってプロセスとコントロールがどのように機能するのかを直接把握できるため、ウォークスルーを実施してコントロールの設計を評価するための最も適切な手法だからです。

質問: 342

ある組織のフルフィルメント部門の監査で、注文処理システムに問題があり、多数の注文が重複して処理されていたことが判明しました。終了会議において、部門長は監査人に対し、6ヶ月以内に処理システムを強化し、問題を修正する予定であると伝えました。最高監査責任者はどのような対応を取るべきでしょうか？

A. 6 か月後のフォローアップ活動で是正措置のステータスを評価します。

B. 是正措置のステータスを監視し、必要に応じてフォローアップの取り組みをスケジュールします。

C. 問題が解決されたことを確認するために、次に予定されている監査の範囲を調整します。

D. 監査委員会と会合し、適切なフォローアップ活動を決定します。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 343

詐欺容疑者へのインタビューに関して正しいのは次のうちどれですか？

1. 収集された情報は、有用であるためには客観的であるだけでなく主観的なものにもなり得ます。

2. 主な目的は、自発的な書面による自白を得ることです。

3. 面接官は、自由回答形式の質問で面接を始めることが多いです。

4. 最高品質の証拠を提供するために、常にビデオ録画を使用する必要があります。

A. 4のみ

B. 1と3

C. 2と4

D. 1のみ

正解: **B** ([コメントを发表する](#))

質問: **344**

組織にとって最も重大な外部リスクとなるのは次のどれでしょうか？

A. 規制当局は、組織が運営する業界に適用される広範な法改正を发表する

B. 最小限のテストを行った後、組織はレガシーシステムを置き換える新しいシステムを実装します。

C. 組織が新しいグローバル市場に製品を投入する

D. 組織が合併し、経営陣が再編され、グローバルに再配置されます。

正解: **A** ([コメントを发表する](#))

質問: **345**

内部監査活動に通常の本原因分析を完了するのに十分な時間がない場合、次のどの c4 が最も適切ですか？

A. 最高監査責任者は、経営陣に対し、本原因を特定し、問題に対処するためのさらなる作業を実施するよう勧告することができる。

B. 内部監査人は、本原因分析を実施せずに監査報告書を作成せずに業務を終了すべきであるが、分析が完了するまで報告書は完了とはみなされない。

C. 内部監査員は、監査契約の締結前に必ず本原因分析が実施されるように、今後の監査契約スケジュールを調整する必要がある。

D. 内部監査員はパレートルール分析を実行する必要がある

正解: ([正解を表示します](#))

IIAのガイダンスによると、内部監査部門が通常の本原因分析を完了するのに十分な時間がない場合、最高監査責任者 (CAE) は経営陣に対し、本原因の特定と問題への対処のための追加作業を実施するよう勧告することができます。このアプローチにより、監査報告書の提出を遅らせることなく本原因の特定と対処を確実に実施でき、経営陣のリソースを活用しながら、監査結果の完全性と有用性を維持することができます。

:

IIA規格 2410.A1 - コミュニケーションの基準

IIA実践ガイド：本原因分析

質問: **346**

次のどれがプロセス改善の推奨事項を含んでいませんか？

A. デューデリジェンスの実施。

B. コンサルティング契約。

C. 内部監査業務。

D. 法医学調査。

正解: ([正解を表示します](#))

有効的なIIA-CIA-Part2問題集はJPNTTest.com提供され、IIA-CIA-Part2試験に合格することに役に立ちます！JPNTTest.comは今最新IIA-CIA-Part2試験問題集を提供します。JPNTTest.com IIA-CIA-Part2試験問題集はもう更新されました。ここでIIA-CIA-Part2問題集のテストエンジンを手に入れます。最新版のアクセス、<https://www.jpntest.com/shiken/IIA-CIA-Part2-mondaishu> 709問、30%ディスカウント、特別な割引コード: **JPNshiken**」

質問: 347

行動計画を効果的にするには、主に観察の次の要素のどれに対処するように設計する必要がありますか？

- A. 条件
- B. 根本原因
- C. 基準
- D. 推奨事項

正解: **B (コメントを發表する)**

行動計画を効果的にするには、観察事項の根本原因に対処する必要があります。根本原因とは、問題や課題が発生した根本的な理由です。根本原因に焦点を当てることで、行動計画は問題の再発を防ぎ、長期的な解決を確実にすることができます。問題の状態や症状のみに対処すると一時的な解決策に留まってしまう可能性があります。根本原因を理解し解決することで、より持続可能な改善につながります。

内部監査人協会 (IIA)、実践ガイド - 根本原因分析。

質問: 348

組織における内部監査の役割が拡大したため、建設会社の最高監査責任者 (CAE) は、内部監査スタッフの増強を目的として、外部監査サービスプロバイダーのサービスを利用することを決定しました。CAEは、外部監査サービスプロバイダーが監査業務を遂行するために必要な知識、スキル、その他の能力を有しているかどうかを判断する際に、どのような点を考慮する必要がありますか？

- A. 契約コミュニケーションで取り上げられることが予想される具体的な事項。
- B. 外部サービス プロバイダーが組織に対して持つ可能性のある財務上の利益。
- C. 外部サービス プロバイダーが組織に対して実行している可能性のあるその他の継続的なサービスの範囲。
- D. 外部サービスプロバイダーの評判。

正解: **(正解を表示します)**

セクション: 巻D

質問: 349

監査中に、身元を明かすことを望まない従業員が、組織に損害を与え、違法行為に関係する可能性のある情報を提供しようとしていました。監査人の以下の行為のうち、IIA倫理規範および基準に違反するものはどれですか？

- A. 従業員の匿名性を維持することを約束し、情報を聞きます。
- B. 従業員に弁護士に相談することを検討するよう提案する。
- C. 問題をさらに調査する間、情報源を秘密に保つよう努めることを従業員に通知します。
- D. この種の情報を伝達する他の方法について従業員に通知します。

正解: [A \(コメントを发表する\)](#)

セクション: 巻C

説明

質問: 350

内部監査員は、機密情報を従業員の机の上に夜間放置することを禁じる情報セキュリティポリシーを従業員が遵守しているかどうかを判断したいと考えています。監査員は、以下のサンプルを検査しました。

90台の机を調べたところ、8台に機密情報が含まれていました。組織が4%の違反を許容する場合、この観察結果はどのように報告すべきでしょうか？

- A. 不適合の発見は許容範囲内であるため、問題を報告する必要はありません。
- B. 逸脱は許容範囲内であるため、情報セキュリティ管理者に報告するだけで済みます。
- C. 不遵守のインシデントは許容範囲外であり、報告ではなく、即時の是正措置が必要です。
- D. 非準拠のインシデントは許容レベルを超えているため、最終的なエンゲージメントレポートに含める必要があります。

正解: [\(正解を表示します\)](#)

内部監査員が、コンプライアンス違反が組織の許容レベルを超えていると判断した場合、その旨を最終監査報告書に記載する必要があります。今回のケースでは、機密情報が保管されているデスク90台のうち8台がコンプライアンス違反率8.9%に相当し、組織の許容レベル4%を超えています。この観察結果を最終監査報告書に記載することで、経営陣はコンプライアンス違反の状況を迅速に把握し、必要な是正措置を講じることができます。

参考文献:

* IIA規格 2410 - コミュニケーションの基準

* IIA実践ガイド：報告と監視

質問: 351

フォローアップ中に、最高監査責任者 (CAE) は、重大な問題に関連する内部監査チームの推奨事項について経営陣と話し合っています。経営陣は問題を受け入れましたが、是正措置を講じませんでした。CAE の次のステップは何ですか？

- A. CAEはリスク許容度ポリシーを再評価し検証する必要がある
- B. CAE は、経営陣に推奨事項を実施し、次回の予定されているフォローアップ中に問題の状態を確認するための時間をさらに与える必要があります。
- C. CAE は、内部監査チームの推奨事項を経営陣に繰り返し伝える必要があります。

D. CAE は問題を上級管理職にエスカレーションする必要があります。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 352

倫理プログラムの監査中に、プログラムの有効性を評価するために最も適切な手順はどれですか？

* 倫理プログラムに違反した関係者に対して講じられた是正措置が適切かどうかをテストする。

* すべての従業員がポリシーを通じて倫理プログラムの遵守を義務付けられているかどうかをテストします。

* すべての従業員が倫理プログラムへの準拠を書面で確認する必要があるかどうかをテストします。

* アンケートを通じて、従業員の倫理プログラムに対する理解と取り組みのレベルをテストします。

A. 1と2のみ

B. 1と4のみ

C. 2と3のみ

D. 3と4のみ

正解: ([正解を表示します](#))

セクション: 巻C

説明/参照:

質問: 353

プライバシー監査業務に含めるべき項目は次のどれですか？

1. 収集した情報の適切性を評価する。

2. 情報収集に使用する方法を確認します。

3. 収集された情報が適用法に準拠しているかどうかを検討します。

4. 情報の保存方法を決定します。

A. 1、3、4のみ

B. 1と3のみ

C. 1、2、3、4

D. 2と4のみ

正解: C ([コメントを发表する](#))

質問: 354

ステークホルダーに社会的責任のパフォーマンスを知らせる方法を改善したい組織にとって、最も効果的なリソースは次のどれでしょうか？

A. ISO 26000

B. グローバル レポート イニシアチブ。

C. オープンコンプライアンスおよび倫理グループ。

D. COSO のエンタープライズ リスク管理フレームワーク。

正解: ([正解を表示します](#))

- * GRI について: Global Reporting Initiative (GRI) は、社会的責任の側面を含む持続可能性のパフォーマンスを報告するための包括的なフレームワークを提供します。
- * フレームワークと標準: GRI 標準は世界中で広く使用され、認められているため、組織は同じフレームワークを使用する他の組織と比較してパフォーマンスをベンチマークすることができます。
- * ステークホルダーとのコミュニケーション: GRI フレームワークは、報告における透明性と説明責任を重視しており、組織の社会的責任の遂行状況をステークホルダーに知らせるための効果的なツールとなっています。
- * 包括的な対象範囲: GRI は、経済、環境、社会への影響を含む社会的責任のさまざまな側面をカバーし、組織のパフォーマンスの総合的な視点を提供します。

参考文献:

グローバル・レポートング・イニシアティブ (GRI)。

質問: 355

IIA のガイダンスによれば、監査の推奨事項に対する経営陣の対応に関して最高監査責任者がとるべき適切な行動は次のどれですか。

- A. 経営陣の対応を評価および検証し、追加作業の必要性と範囲を決定します。
- B. 経営陣の対応を評価および検証し、経営陣による是正措置のタイムラインを確立します。
- C. 経営陣が実施した是正措置を監督し、追加作業の必要性と範囲を決定します。
- D. 経営陣が実施した是正措置を監督し、経営陣による是正措置のタイムラインを確立します。

正解: **A** ([コメントを発表する](#))

IIAのガイダンスによると、最高監査責任者 (CAE)は、監査勧告に対する経営陣の対応を評価・検証する責任を負います。CAEはまた、経営陣による是正措置の妥当性と適時性に基づき、追加作業の必要性と範囲を決定する必要があります。これにより、監査勧告が効果的に実施され、残存リスクが適切に管理されることが保証されます。

参考資料: IIA 標準 2500 - 進捗状況の監視、IIA 実務アドバイス 2500.A1-1

質問: 356

国際専門職慣行フレームワークによれば、経営陣に伝えられる結果の処置を監視するシステムを確立し維持する責任は以下のとおりです。

- A. 上級管理職。
- B. コンプライアンス担当者。
- C. リスクマネージャー。
- D. 最高監査責任者。

正解: **D** ([コメントを発表する](#))

質問: 357

次の状況のうち、法医学専門家のサービスを利用するのが最も適切なのはどれでしょうか？

- A. 製造会社の固定資産の検証。
- B. 売掛金に対する一般的なコンピュータ制御の不正適用をレビューします。
- C. ソース ドキュメントへの不正な変更を検出します。
- D. 大企業における幽霊従業員の調査。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 358

最高監査責任者 (CAE) は、4つの監査業務候補を、以下の要素に基づいて評価しています。すなわち、組織のリスク軽減能力、組織のコスト削減能力、そして前回の監査業務以降の当該分野における変化の程度です。CAEは、各要素について各監査業務を低から高の順に採点し、ポイントを付与して総合順位を算出しました。結果は以下に示すとおりです (ポイントは括弧内)。

リスク軽減

コスト削減

変更点

高 3)

中 2)

低い (1)

高 3)

低い (1)

高 3)

低い (1)

高 3)

中 2)

中 2)

中 2)

高 3)

組織が CAE に対して、コスト削減要素を他のどの要素よりも 2 倍重要であると考慮するように依頼した場合、CAE はどのような取り組みを追求する必要がありますか？

- A. 1と2のみ
- B. 1と3のみ
- C. 2と4のみ
- D. 3と4のみ

正解: D ([コメントを发表する](#))

セクション: 巻C

質問: 359

IIA のガイダンスによれば、信頼できる情報を最もよく表しているのは次のうちどれですか？

- A. 信頼できる情報とは、事実に基づいており、慎重な情報通が内部監査人と同じ結論に達するほど説得力のあるものである。
- B. 信頼できる情報とは、適切なエンゲージメント手法を用いることで得られる最良の情報である。
- C. 信頼できる情報は、エンゲージメントの観察と推奨事項をサポートし、エンゲージメントの目的と一致しています。
- D. 信頼できる情報は、組織と内部監査活動が目標を達成するのに役立ちます。

正解: [A \(コメントを発表する\)](#)

IIAのガイダンスによると、信頼できる情報とは、事実に基づき、十分な情報に基づいた知識を持つ者が内部監査人と同じ結論に達することを保証できるほど、十分かつ説得力のあるものでなければなりません。つまり、情報は、独立して検証・実証できる十分かつ適切な証拠によって裏付けられるべきです。情報の信頼性は、監査結果の信憑性と、それに基づく情報に基づいた意思決定にとって極めて重要です。

参照：

内部監査人協会 (IA) 規程310 - 識別情報：内部監査人は、監査目的を達成するために、十分で、信頼性が高く、関連性があり、有用な情報を特定しなければならない。]IIA 監査証拠]実務ガイド

質問: 360

最高監査責任者 (CDO) が取締役会に提出した報告書によると、最近の監査業務 (AUD4) が予算上の予定時間を超過するという顕著な傾向が見られました。この傾向の原因として考えられる要因は次のうちどれですか。

- A. 限られた人員リソース
- B. 時期尚早な観察のフォローアップと終了
- C. エンゲージメントの監督が不十分
- D. 取締役会の報告が不十分

正解: [\(正解を表示します\)](#)

質問: 361

パフォーマンス監査業務には通常、次の内容が含まれます。

- A. プロセスフローの評価を含む、組織および部門構造の評価。
- B. 各種会計処理の適切性を含む財務諸表情報のレビュー。
- C. ポリシー、手順、法律、規制への準拠のテスト。
- D. 環境の評価と確立された基準との比較。

正解: [D \(コメントを発表する\)](#)

有効的なIIA-CIA-Part2問題集はJPNTTest.com提供され、IIA-CIA-Part2試験に合格することに役に立ちます！JPNTTest.comは今最新IIA-CIA-Part2試験問題集を提供します。JPNTTest.com IIA-CIA-Part2試験問題集はもう更新されました。ここでIIA-CIA-Part2問題集のテストエンジンを手に入れます。最新版のアクセス、<https://www.jpntest.com/shiken/IIA-CIA-Part2-mondaishu> 709問、30%ディスカウント、特別な割引コード: **JPNshiken**」

質問: 362

監査業務中に内部監査員が監査クライアントとの連携を改善するために効果的なアプローチは次のどれですか。

1. 監査を開始する前にクライアントから統制に関する懸念事項を入手し、内部監査人がそれに応じて監査範囲を調整できるようにします。
2. クライアントがアプローチの背後にある理由を理解できるよう、エンゲージメントプランについてクライアントと話し合います。
3. 実施するテストの種類に関してクライアントが懸念を示した場合は、テストの基準と手順を確認します。
4. 監査の最後にすべての観察結果を提供し、レポートを公開する前にクライアントが事実同意していることを確認します。

- A. 1と2のみ
- B. 1と4のみ
- C. 2と3のみ
- D. 3と4のみ

正解: ([正解を表示します](#))

監査業務中のクライアントとの連携を強化するには、内部監査人がクライアントと監査計画について話し合い、アプローチの根拠をクライアントに理解してもらうこと ②)と、クライアントが実施するテストの種類について懸念を示した場合には、テストの基準と手順を見直すこと ③)が効果的です。このアプローチは透明性を高め、クライアントの期待を管理し、信頼関係を構築するのに役立ちます。監査前に統制に関する懸念事項を把握することも有用ですが ①)、監査業務中の連携とは直接的な関係が薄いです。監査終了時にすべての観察事項を提供する ④)と、監査プロセス中の継続的な協力が促進されない可能性があります。参考文献 :IIA規格2200 - 監査計画、IIA規格2400 - 監査結果の伝達

質問: 363

コンピュータ ヘルプラインの運用変更の有効性を評価するために使用できる手法は次のどれですか。

- A. ベンチマーク。
- B. ベースライン測定値。
- C. ウォークスルー。

D. 品質サークル。

正解: ([正解を表示します](#))

セクション: 巻 B

質問: 364

内部監査担当者は、プログラムに不正なコードやエラーが含まれているのではないかと疑っています。この点に関して、内部監査担当者にとって役立つ情報は次のどれでしょうか。

A. ユーティリティソフトウェア

B. 汎用監査ソフトウェア

C. アプリケーションソフトウェアのトレースとマッピング

D. 監査エキスパートシステム

正解: ([正解を表示します](#))

アプリケーションソフトウェアのトレースとマッピングは、プログラムロジックを1行ずつ追跡し、不正なコード、エラー、または不整合を検出します。ユーティリティソフトウェア A)はシステム運用をサポートし、汎用監査ソフトウェア B)はデータのテストに使用され、監査エキスパートシステム D)は意思決定を支援します。不正なコードを特定するには、オプションCが最適です。

質問: 365

パフォーマンスとコストを分析する際に使用する最適な問題解決手法は次のどれですか？

A.ブレインストーミング。

B. 価値分析。

C. コンポーネント分析。

D. 属性のリスト。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 366

IIA のガイダンスによると、最高監査責任者 (CAE) が以前の監査レポートを外部の関係者に公開する権限に関して正しいのは次のうちどれですか。

A. CAE は、法律または法令の要件によって義務付けられている場合にのみ、事前情報を組織外に公開できます。

B. CAE は、情報が組織内で最初に公開および配布された状態であれば、事前情報を公開できます。

C. CAE は、適切かつ必要であると判断した場合、判断を下し、以前の監査結果を公開することができます。

D. CAE は、取締役会および上級管理職の承認を得て、以前の内部監査レポートを公開できます。

正解: C ([コメントを发表する](#))

質問: 367

内部監査員は、最近アウトソーシングした組織の給与計算業務の監査を計画しています。監査員にとって最も適切な最初のステップは次のうちどれですか？

- A. 経営陣の組織全体のリスク評価を確認する
- B. 新しい取り決めの目的と戦略を理解する
- C. 監査業務の範囲の見直し
- D. 監査業務の目標を設定する

正解: ([正解を表示します](#))

アウトソーシングされた機能の監査を計画する際、内部監査員にとって最も適切な最初のステップは、新しい契約の目的と戦略を理解することです。このステップは、監査プロセス全体の基盤となるため、非常に重要です。目的と戦略を理解することで、監査員はアウトソーシングの決定の根拠、期待される成果、そしてそれらが組織の全体目標とどのように整合しているかについて洞察を得ることができます。この理解は、主要なリスクを特定し、適切な監査基準を確立し、それに応じて監査範囲と手順を調整するのに役立ちます。この最初のステップがなければ、監査員はアウトソーシング契約の重要な側面を見逃し、不完全または効果的な監査につながらない可能性があります。

参照：

内部監査人協会 (IA) 実務ガイド：「アウトソーシングされた活動の監査」COSOエンタープライズリスクマネジメントフレームワーク

質問: 368

権威主義的な文化を持つ組織において、適切かつ効果的な統制自己評価アプローチは次のどれでしょうか？

- I. ファシリテートされた会議
 - II. 調査
 - III. 経営分析
- A. 私は
 - B. IIとIIIのみ
 - C. I、II、III
 - D. IとIIIのみ

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 369

組織にとって最も重大な外部リスクとなるのは次のどれでしょうか？

- A. 組織が合併し、経営陣が再編され、グローバルに再配置されます。
- B. 組織が新しいグローバル市場に製品を投入する
- C. 最小限のテストを行った後、組織はレガシーシステムを置き換える新しいシステムを実装します。
- D. 規制当局は、組織が運営する業界に適用される広範な法改正を発表する

正解: ([正解を表示します](#))

広範な法改正は、組織にとって最も重大な外部リスクとなります。なぜなら、組織が事業を展開する規制環境を根本的に変える可能性があるからです。こうした変化は、コンプライアンス要件、業務プロセス、そして戦略計画に影響を及ぼす可能性があります。組織はコンプライアンスを維持し、罰金や法的問題を回避するために、迅速に対応する必要があります。この種のリスクは外部から発生するものであり、制御不能な場合が多いため、内部的な変化や新規市場への参入と比べて特に重大です。

:

内部監査人協会 (IIA)、内部監査の専門的实施に関する国際基準 (基準)、基準 2120 - リスク管理。

質問: 370

売掛金 (AR) プロセスの監査中に、内部監査員は、前回の監査の後に出された勧告に従って、AR スタッフによる調整がまだ定期的に実行されていないことに気づきました。財務報告機能によるモニタリングでは、この欠陥は検出されませんでした。財務報告機能と売掛金管理部門は、いずれもコントローラーに報告しており、コントローラーはアクションプランの実施に責任を負っています。内部監査人が両方の観察結果を1つの報告書にまとめるという決定を裏付ける根拠は、次のうちどれですか。

- A. 観察は、共通プロセス内の同じ制御アクティビティに関連しています。
- B. 観察は同じ監査中に行われ、アクションプランには共通の所有者がいます。
- C. 観察には共通の制御があり、以前の監査で記録されていました。
- D. 観察には共通のプロセスがあり、観察のアクションプランには共通の所有者がいます。

正解: **D** ([コメントを发表する](#))

質問: 371

ビジネス行動規範では以下を規定しています。

- A. 違反に対する罰則が明示的に規定されていない不正行為防止計画。
- B. 詐欺を抑止する受動的な方法。
- C. 不正行為を匿名で当局に報告するプログラム。
- D. 「トップの姿勢」プログラムの代替手段。

正解: ([正解を表示します](#))

セクション: 巻C

説明/参照:

質問: 372

内部監査員が調達機能のレビューを実施し、最高執行責任者と IT ソフトウェア開発サービスの主要サプライヤーとの間に潜在的な利益相反があることを発見しました。

内部監査人が行うのに最も適切なアクションは次のうちどれですか？

- A. 潜在的な利益相反を調査します。
- B. 監査監督者に通知します。

C. 監査割り当ての範囲外であるため、潜在的な競合は無視します。

D. 潜在的な利益相反について外部監査人に通知します。

正解: **B** ([コメントを发表する](#))

質問: 373

異なるシステム内の名前、住所、口座番号などの不適切に一致する値を識別するために使用されるデータ分析手法は次のどれですか？

A. 数値の階層化

B. ギャップテスト

C. 異なるデータソースを結合する

D. 重複テスト

正解: ([正解を表示します](#))

正確な抜粋からの包括的かつ詳細な説明：

* 層別化では数値をカテゴリにグループ化します。

* ギャップテストは、シーケンス内の欠損値を識別します。

* 重複テストでは、データセット内で繰り返される同一のエントリを識別します。

* 異なるデータソースを結合すると、異なるシステム間で情報を照合できるようになります (例: 買掛金勘定とベンダーマスターレコードのベンダー名を比較する)。

質問は異なるシステム間の不一致を特定することに関するものなので、正しい手法は異なるデータソースを結合することです (オプション C)。

質問: 374

次の手動監査アプローチのうち、以前に作成された記録まで遡って文書の有効性をテストする方法を説明しているものはどれですか。

A. トレース

B. 再パフォーマンス

C. 保証

D. ウォークスルー

正解: ([正解を表示します](#))

検証とは、文書の妥当性を検証するために、事前に作成された記録まで遡って検証する手作業による監査手法です。この手法により、監査人は請求書、領収書、発注書などの元となる文書まで遡って取引の真正性と正確性を検証することができます。

保証は、エラーや詐欺を検出するためによく使用されます。

参考文献:

* 内部監査人協会 (IA) 基準

* 監査の手法と手順

質問: 375

内部監査員は、チームによって特定された特定のリスクに対処するためにソフトウェアアプリケーションのコントロールの設計を支援するプロジェクトチームに参加するよう依

頼されました。次のアクションのうち、内部監査員が実行するのに最も適切なものはどれですか。

- A. すべてのアプリケーションリスクが適切に特定されていることを確認するための制御評価を促進する
 - B. プロジェクトチームに効果的な管理策を開発する方法についてアドバイスする
 - C. プロジェクトチームにソフトウェアアプリケーション内で適切な制御を実装するよう指示する
 - D. 制御の設計によって特定されたアプリケーションリスクが軽減されることを保証する
- 正解: [\(正解を表示します\)](#)

内部監査員がソフトウェアアプリケーションの統制設計を支援するプロジェクトチームへの参加を依頼された場合、最も適切な対応は、効果的な統制の構築方法についてプロジェクトチームに助言することです。この助言的な役割により、内部監査員は実装に直接責任を負うことなく、統制設計に関する専門的なガイダンスを提供し、独立性と客観性を維持できます。このアプローチにより、内部監査員は貴重な洞察を提供しながら、統制がアプリケーションに適切に統合されていることを確認することができます。

:

IIA規格2120 :リスク管理

IIA実践ガイド：情報技術統制

質問: 376

内部統制の全体的な有効性について意見を表明する際に固有のリスクとなるのは次のどれですか。

- A. 個々の業務の結果は、内部統制の有効性に関する満足のいく意見を裏付けるものではありません。
- B. 個々の業務の結果は、内部統制の有効性に関する肯定的な保証意見を裏付けるものではない。
- C. 監査リスクとそれに伴う法的影響が増大する
- D. 他の保証プロバイダーへの依存度が増す

正解: [\(正解を表示します\)](#)

内部統制の全体的な有効性に関する意見を表明することは、本質的に監査リスクの増大とそれに伴う法的影響のリスクを伴います。これは、意見が高度な保証レベルを示すものであり、その基礎となる監査業務における誤りや遺漏は、潜在的な法的責任を含む重大な結果につながる可能性があるためです。したがって、監査人は徹底した監査を行い、監査プロセス中に得られた証拠によって結論が十分に裏付けられていることを確認する必要があります。

内部監査人協会 (IA) 実務ガイド：内部統制の全体的な適切性と有効性に関する意見の形成

IIA規格2400 - 結果の伝達

有効的なIIA-CIA-Part2問題集はJPNTTest.com提供され、IIA-CIA-Part2試験に合格することに役に立ちます！JPNTTest.comは今最新IIA-CIA-Part2試験問題集を提供します。JPNTTest.com IIA-CIA-Part2試験問題集はもう更新されました。ここでIIA-CIA-Part2問題集のテストエンジンを手に入れます。最新版のアクセス、<https://www.jpntest.com/shiken/IIA-CIA-Part2-mondaishu> 709問、30%ディスカウント、特別な割引コード: **JPNshiken**」

質問: 377

内部監査人がベンチマークを実行するのは次のどのシナリオですか？

- A. 監査人は、ある期間の情報と、不良期間の同じ情報を比較します。
- B. 監査人は新しい情報を組織に関する一般的な知識と比較します
- C. 監査人は収集した情報を別の情報源から得た情報と比較する
- D. 監査人は期待される結果と実際の結果を比較する

正解: ([正解を表示します](#))

内部監査におけるベンチマーキングとは、監査対象組織のパフォーマンスや実践を標準またはベストプラクティスと比較することであり、多くの場合、他の組織や情報源からの情報も参照として利用します。このプロセスは、改善点を特定し、パフォーマンス目標を設定するのに役立ちます。したがって、収集した情報を他の情報源からの類似情報と比較することが、ベンチマーキングの正しい定義です。

参考文献:

- * 内部監査人協会 (IA) 実務ガイド：内部監査組織パフォーマンス
- * IIA規格1220 - 適切な専門家の配慮

質問: 378

組織に大きな影響を与える新たなテクノロジーの台頭を受け、最高監査責任者 (CAE)はIT監査の頻繁な実施を希望しており、特にこれらの監査業務の品質向上に重点を置いています。CAEがIT監査の品質を即座に向上させ、長期的に維持するために、最も実行可能な解決策は次のどれですか？

- A. 最初の1年間は独立した外部IT専門家を雇用してIT監査を実施します。
- B. IT監査に関するアドバイスやコンサルティングを提供するために外部のIT専門家と契約する
- C. IT部門から資格のあるスタッフをゲスト監査人として招待し、IT監査を主導する
- D. 毎年、内部監査スタッフの異なるメンバーをIT監査会議に派遣し、新興技術について学ぶ。

正解: B ([コメントを发表する](#))

質問: 379

ある企業の携帯電話料金は、営業担当者や月によって大きく異なります。この問題に関するコンサルティングプロジェクトにおいて、最も適切なアプローチは次のうちどれでしょうか？

- A. 予算編成プロセスのパフォーマンス測定と設計。
- B. 他の携帯電話ユーザーとのベンチマーク。
- C. 営業担当者が関与する自己評価を管理します。
- D. 携帯電話のニーズに関するビジネスプロセスのレビュー。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 380

組織の新しい買掛金システムが支払いに関して疑わしい請求書の処理を回避しているかどうかを判断するために、内部監査人がテスト データを使用する方法を最もよく表しているのは次のどれですか。

- A. 修正アクションが必要な潜在的な問題を検出するためにコンピュータ プログラムを毎日監視する自動ツールを作成します。
- B. 内部監査員が請求書発行用コンピュータプログラムのリスク分析を自動化するのを支援する自動化システムを使用する
- C. 請求書の審査プロセスを分析して支払いを妨げる可能性のある問題を検出するためのツールをコンピュータプログラムに組み込む
- D. コンピュータ プログラムに請求書を追加して、レビュー プロセスの信頼性と有効性、および制御が機能しているかどうかを評価します。

正解: D ([コメントを发表する](#))

内部監査人がテストデータを使用する例としては、レビュープロセスの信頼性と有効性、そして統制が最も効果的に機能しているかどうかを評価するために、コンピュータプログラムに請求書を追加することが挙げられます。このアプローチでは、システムにテストデータを導入し、システムが請求書をどの程度適切に処理しているか、また、問題のある請求書を効果的に識別し、支払い処理を防止できているかを評価します。

IIA基準 :1220.A2 - 熟練度と適切な専門的注意

IIA実践ガイド： 監査におけるテクノロジーの活用

質問: 381

内部監査で物理的証拠が取得されるのは次のどの状況ですか？

- A. 内部監査員が顧客サービスを評価するために組織の小売店からいくつかの商品を購入しました。
- B. 内部監査員が様々な従業員に健康と安全の問題についてインタビューし、その回答を記録した。
- C. 内部監査員は最新の四半期財務報告書を手に入れ、負債対資本比率の変化を計算した。
- D. 内部監査員は、独立した弁護士から取引条件に関する署名入りの確認書を受け取りました。

正解: ([正解を表示します](#))

内部監査における物理的証拠とは、監査人の活動を通じて直接得られる、有形で観察可能かつ検証可能な情報を指します。顧客サービスを評価するために小売店から商品を購入することは、直接的なやり取りと観察を伴うため、物理的証拠の取得に該当します。これは、文書、インタビュー、または確認など、記録証拠や証言証拠とみなされるものとは異なります。参考文献：

- * 内部監査：保証およびアドバイザリーサービス」（内部監査人協会）
- * 監査証拠」（国際監査基準）

質問: 382

次のデータ収集戦略のうち、さまざまな要因が結果に与える影響を体系的にテストするのはどれですか？

- A. モデリング。
- B. サンプリング。
- C. コンテンツ分析。
- D. 評価の合成。

正解: [A \(コメントを发表する\)](#)

質問: 383

内部統制アンケートの目的は何ですか？

- A. 中央で設計された手順に対するリモートオフィスのコンプライアンスレベルを評価する
- B. 監査対象領域が目的を達成することを妨げる可能性のあるリスクを評価します。
- C. コントロールのテストをより頻繁に実行する
- D. 地理的に分散した人々のサンプルから情報を収集する

正解: [\(正解を表示します\)](#)

質問: 384

ある組織が最近、新しい業界の子会社を買収し、経営陣は業務を再開する前に子会社の包括的な監査を実施するよう最高監査責任者 (CAE) に依頼しました。CAE は、自分のチームがこの業務を引き受けるのに必要なスキルと知識を備えているかどうか確信が持てません。IIA ガイダンスによると、CAE の次の対応のうちどれが最も適切でしょうか。

- A. CAE は契約を受諾し、専門知識の限界に関する説明が最終監査レポートに含まれていることを確認する必要があります。
- B. CAEは、経営陣に対し、業界に精通した外部の専門家を雇い、経営陣のために独立した監査を実施するよう依頼すべきである。
- C. CAEは、監査チームによる子会社の監査を支援するために、監査契約を受諾し、外部の専門家を雇うべきである。
- D. CAEは、内部監査チームが新しい業界について十分な知識を習得するまで、監査業務を延期することを推奨すべきである。

正解: [\(正解を表示します\)](#)

IIAのガイダンスによると、内部監査チームが監査を実施するために必要なスキルと知識を欠いている場合、CAEは外部の専門家の活用を検討する必要があります。監査業務を受託し、外部の専門家を雇用することで、内部監査部門は専門知識を活用しながら監査依頼を遂行することができます。

このアプローチにより、監査が効果的に実施され、必要な基準を満たすことが保証されるとともに、内部監査チーム内の能力ギャップにも対処できるようになります。

内部監査人協会 (IA) 基準：属性基準10：熟練度IA実務ガイド：内部監査の実施における外部支援の取得

質問: 385

業務の予備調査の一環として内部統制質問票 (ICQ) を使用する利点は次のどれですか。

- A. ICQ は証言証拠を提供します。
- B. ICQ は効率的です。
- C. ICQ は定量化できる具体的な証拠を提供します。
- D. ICQ により、観察結果を客観的に捉えることができます。

正解: ([正解を表示します](#))

監査業務の予備調査の一環として内部統制質問票 (ICQ) を使用する主な利点は、その効率性です。ICQは、監査人が主要な関心領域を網羅する構造化された質問をすることで、統制環境に関する大量の情報を迅速に収集することを可能にします。これにより、さらなる調査が必要な領域や、統制の改善が必要な領域を特定するのに役立ちます。

IIA 参照:

* IIA の内部統制評価実務ガイドでは、ICQ は統制の初期理解を得るのに役立ち、時間やリソースが限られている場合に特に効率的であると述べられています。

これにより、監査人は比較的短期間で広範囲にわたる統制関連のトピックを体系的にカバーできるようになります。

質問: 386

買掛金監査を計画する際、内部監査人はエンティティ レベルの制御分析を実行します。

監査人が使用するアプローチに関して正しい記述は次のうちどれですか。

- A. 監査人が買掛金プロセス制御の有効な運用に対する固有のリスクを特定できるようになります。
- B. 監査人が活動の枠組みと関連する買掛金サブプロセスを理解することができる
- C. 監査人が主要な手順やシステムを含む買掛金プロセスとそのフローを理解できるようになります。
- D. 監査人が買掛金処理内の取引を分類できるようにする

正解: ([正解を表示します](#))

エンティティレベルの統制分析を実施することで、監査人は買掛金機能における活動とサブプロセスの包括的なフレームワークを理解することができます。このアプローチは、統制環境の高レベルな視点を提供し、様々なプロセスがどのように相互に関連し、全体的な統制目標に貢献しているかを示します。このフレームワークを理解することで、監査人は

主要な統制を特定し、その設計と実装を評価し、潜在的なリスク領域を特定することができます。この基礎的な理解は、より詳細な取引レベルのテストに進む前に不可欠です。

:

内部監査人協会 (IIA)、内部監査の専門的实施に関する国際基準 (基準)、基準 2130 - 制御。

質問: 387

内部監査活動の一部をアウトソーシングする主な理由ではないものはどれですか？

- A. 内部監査機能のための適切な緊急時対応計画を組織に提供します。
- B. 特定の監査業務に必要なスキルと能力で既存の専門知識を補完します。
- C. 中核となる監査コンピテンシーに重点を置き、強化します。
- D. より幅広いスキル、能力、ベストプラクティスにアクセスできるようになります。

正解: [\(正解を表示します\)](#)

質問: 388

内部監査人が、経営陣に対し、投資に関連する内部統制を強化するための提言を含む報告書を提出しました。その後、内部監査人が取るべき最も適切な措置は次のうちどれですか？

- A. 是正措置を守ってください。
- B. 経営保証宣言を求めます。
- C. 次回の予定されている監査時にフォローアップします。
- D. 経営陣の対応を確認するために適切なテストを実施します。

正解: D ([コメントを发表する](#))

内部統制強化のための推奨事項が効果的に実施されていることを確認するために、内部監査人は適切なテストを実施し、経営陣の対応を検証する必要があります。これには、手順の再実行、文書のレビュー、そして場合によっては業務の観察などが含まれます。これにより、是正措置が適切に実施され、有効であることを確認することができます。経営陣による保証宣言を求める (オプションB) または是正措置を観察する (オプションA) だけでは、適切な実施の十分な証拠が得られない可能性があります。次回の監査時にフォローアップを行う (オプションC) と、検証プロセスが遅延し、リスクが残存する可能性があります。参考文献:

* IIA 標準 2500: 進捗状況の監視。

* 内部監査におけるフォローアッププロセスに関する IIA 実践ガイド。

質問: 389

内部監査人が監査対象領域の経営陣と中間コミュニケーションを実施する主な理由は次のうちどれですか？

- A. プロジェクトの適切な監督を示すため
- B. 結果についてタイムリーな議論を提供する
- C. 内部監査員としての能力を証明する

D. 以前に要求された情報のフォローアップ

正解: **B (コメントを公表する)**

内部監査員が監査対象領域の経営陣と中間報告を行う主な理由は、結果についてタイムリーに議論するためです。これにより、経営陣は暫定的な発見事項や問題点を随時把握することができ、より迅速な是正措置を講じることができ、最終報告書における予期せぬ記載を回避できます。

中間報告は、監査結果が適切かつ実用的なものであることを保証するのに役立ちます。参考資料：

* IIA の内部監査の専門的实施に関する国際基準 (基準)、基準 2410 - コミュニケーションの基準。

* IIA の結果伝達に関する実践ガイド。

質問: 390

フローチャートを監査ツールとして使用することに関して正しい記述は次のうちどれですか。

A. フローチャートは通常、リスクおよびコントロールマトリックスによって提供される情報をサポートするのに適していません。

B. フローチャートは、プロセスの設計と操作についてより詳細な情報を提供できるため、説明よりも好まれます。

C. フローチャートは線形プロセスフローに最適ですが、プロセスに関連するすべてのリスクに対処することはできません。

D. フローチャートはプロセスのステップを説明しますが、プロセスの設計を適切に評価するために必要なレベルの詳細を提供することはできません。

正解: **(正解を表示します)**

フローチャートは、ステップの順序、意思決定ポイント、情報の流れを明確に示すため、線形プロセスを視覚化するのに特に効果的です。しかし、フローチャートはプロセスを効果的に表現する一方で、すべてのリスク、特に非線形のリスクや、フローチャート形式では表現しにくい複雑な相互作用を伴うリスクを網羅できるとは限りません。

IIA リファレンス:

IIA規格2320「分析と評価」では、内部監査員はプロセスの設計と実装を評価することが求められています。フローチャートは、監査員がプロセスフローを視覚化し理解するのに役立ちますが、あらゆるリスクを把握するためには、他のツール（例リスク・コントロールマトリクス）を補足する必要がある場合もあります。

プロセスマッピングの実践ガイドでは、フローチャートは線形プロセスのマッピングには役立ちますが、複雑なプロセスや非線形プロセスを評価する場合は他のツールと組み合わせて使用する必要があることが示されています。

質問: 391

組織のリスク管理プログラムに関して、内部監査活動の適切な役割は次のどれですか？

- A. リスクを軽減するための適切な制御が存在することを特定し、確認します。
- B. 組織の主要なリスク軽減戦略を適切に理解します。
- C. 適切かつ効果的なリスク管理プロセスが存在することを確認します。
- D. 組織のリスク許容度に応じてリスクを特定し、管理します。

正解: **B** ([コメントを发表する](#))

有効的なIIA-CIA-Part2問題集はJPNTTest.com提供され、IIA-CIA-Part2試験に合格することに役に立ちます！JPNTTest.comは今最新IIA-CIA-Part2試験問題集を提供します。JPNTTest.com IIA-CIA-Part2試験問題集はもう更新されました。ここでIIA-CIA-Part2問題集のテストエンジンを手に入れます。最新版のアクセス、<https://www.jpntest.com/shiken/IIA-CIA-Part2-mondaishu> 709問、30%ディスカウ
ント、特別な割引コード: **JPNshiken**」

質問: 392

内部監査業務の効率は、ワークペーパーの標準が満たされている場合に最も高まります。

- A. エンゲージメントの目的に応じて、文書化の範囲を変更できるようにします。
- B. 監督者がレビューする各ワークペーパーにイニシャルと日付を記入することを求めます。
- C. 上級管理職または監査委員会の承認があれば、外部関係者によるワークペーパーへのアクセスを許可します。
- D. ワークペーパーの保存期間を義務付けます。

正解: **A** ([コメントを发表する](#))

セクション: 巻A

質問: 393

内部監査人が予備監査報告書を発行する決定を最も正当化するものは次のどれですか。

- A. 内部監査チームと監査クライアントは、監査業務の範囲と目的について深刻な論争を抱えている。
- B. 内部監査チームは、経営陣が重大な影響を及ぼしている特定の問題を直ちに対処することを期待しています。
- C. 内部監査チームは、概説されたリスクの重要性のため、正式な最終監査報告書が経営陣にとって望ましくないものになると予想しています。
- D. 内部監査チームは、重大な観察やリスクのないクリーンな最終監査報告書を発行したいと考えています。

正解: ([正解を表示します](#))

内部監査人が予備監査報告書を発行するという決定は、内部監査チームが経営陣に対し、その重大な影響を考慮し、特定の問題への迅速な対応を期待している場合に最も正当化されます。予備報告書は、緊急の対応が必要な重要な発見事項を迅速に伝えるために発行さ

れ、経営陣が最終報告書を待たずに重要な問題を認識し、是正措置を講じることができるようにします。

参照：

IIA規格 2410 - コミュニケーションの基準

IIA実践ガイド：結果報告

質問: 394

すべての販売取引が記録されていることを確認するために最も適した監査手順は次のどれですか？

- A. 再計算。
- B. 観察。
- C. トレース中。
- D. 保証します。

正解: [\(正解を表示します\)](#)

質問: 395

役員旅行の監査中に、監査人は、社長の旅費精算が社長直属の事務局長によって承認されていたことに気づきました。組織の精算規定では、すべての旅費精算は出張者の上司の承認を得る必要があるとされていますが、社長の精算については規定されていません。この状況において、監査人が推奨する最善の策は次のどれですか。

- A. 社長の旅費の払い戻しは、最高財務責任者によって審査され、承認される必要があります。
- B. 大統領の不遵守は重要ではないとみなされるべきである。
- C. 組織の払い戻しポリシーを修正して、会長の事務局長に会長の旅費の払い戻しを承認する権限を与える必要があります。
- D. 役員旅行の承認ポリシーは、次の取締役会監査委員会で検討される必要があります。

正解: [D \(コメントを发表する\)](#)

質問: 396

確認は、以下の存在の主張に対処する場合に最も効果的です。

- A. 機械工場へのフライス盤の追加。
- B. 通常の業務の過程における商品の販売。
- C. 委託保管されている在庫。
- D. 組織が開発した特殊なプロセスに対する特許の付与。

正解: [\(正解を表示します\)](#)

セクション: 巻C

説明/参照:

質問: 397

新たな環境規制により、取締役会は組織が報告する汚染物質排出量データの正確性を証明することが義務付けられています。最高監査責任者（CAE）は、組織の環境規制遵守を保証するための監査を計画しています。CAEが監査の範囲を決定する際に相談すべき最も重要なグループまたは個人は、次のうちどれですか？

- A. 組織の外部環境弁護士。
- B. 環境、健康、安全の管理者。
- C. 取締役会の監査委員会。
- D. 組織の保険部門。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 398

内部監査人が外部監査人と強力な関係を築く必要があるのはなぜですか？

- A. 外部監査人は、内部統制サンプリング手法の有効性を向上させることができます。
- B. 外部監査人は独立した知識豊富な視点を提供できます。
- C. 外部監査人は、内部監査人のレポートに対して追加の承認層を提供します。
- D. 外部監査人は、同様のクライアントとの作業から得た情報を共有できます。

正解: B ([コメントを发表する](#))

質問: 399

適切な契約監督の適切な文書は次のどれですか？

- A. 完了したエンゲージメントワークペーパーのレビューチェックリスト。
- B. 契約書に関する監督者のレビューメモ。
- C. 監査チームと監督者間の電子メールのやり取り。
- D. 上司による契約に割り当てられたリソースの承認

正解: ([正解を表示します](#))

適切な監査業務は、体系的なレビューと監視プロセスを示す正式な記録によって文書化されます。監査業務報告書レビューチェックリストは、監査監督者が監査チームの作業をレビューし、承認したことを証明するものです。この正式なチェックリストにより、監査業務のすべての重要な側面が体系的にレビューされ、適切な監査文書の基準を満たしていることが保証されます。

参考文献:

- * 内部監査：保証およびアドバイザリーサービス」（内部監査人協会）
- * 内部監査の専門的業務に関する国際基準」(IA)

質問: 400

監査人は、最近情報サービス機関に給与計算処理をアウトソーシングした企業の給与計算管理について監査を行う予定です。アウトソーシングの決定を踏まえ、監査人はどのような措置を講じるべきでしょうか？

- A. 会社とサービス機関の両方における給与管理を見直します。

- B. 契約に基づいてサービスビューローへの支払いに関する制御のみを確認します。
- C. サービスビューローとの間で送受信されるデータに対する会社の管理のみを確認します。
- D. 処理が組織外で実行されているため、エンゲージメントをキャンセルします。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 401

IT監査人が、組織の会計アプリケーションのアクセス制御をレビューしています。監査人は、従業員のアクセスが必要に応じて許可されていることを確認するために、システムに組み込まれた論理制御をテストできるツールを導入する予定です。この目的を達成するのに役立つのは次のうちどれですか？

- A. ユーティリティソフトウェア
- B. 汎用監査ソフトウェア
- C. 監査エキスパートシステム。
- D. 統合テスト施設

正解: ([正解を表示します](#))

汎用監査ソフトウェア (GAS) は、監査担当者がデータ分析を実施し、情報システムに組み込まれた論理統制をテストするのを支援するために設計されています。このタイプのソフトウェアは、ユーザー権限、アクセスログ、その他の関連データを分析することで、IT監査担当者がアクセス制御をレビューし、最小権限の原則と組織のポリシーに従ってアクセスが許可されていることを確認するのに役立ちます。GASツールは汎用性が高く、大量のデータを処理できるため、会計アプリケーションの論理統制をテストするのに適しています。

内部監査人協会 (IA) - グローバルテクノロジー監査ガイド (GTAG) 1: 情報技術管理

質問: 402

基準によれば、内部監査活動の品質保証および改善プログラムに適用されるのは次のどれですか？

- A. 内部監査活動のあらゆる側面を評価する必要があります。
- B. 内部監査活動の定期的な監視を行う必要があります。
- C. 外部評価は3年ごとに取得する必要があります。
- D. 保証サービスのレビューが主な焦点となる必要があります。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 403

新しく任命された最高監査責任者 (CAE) は、年次監査計画の作成中に、組織がまだリスクフレームワークを導入していないことを知りました。潜在的な監査業務に関してCAEが取るべき最も適切な行動は、次のうちどれでしょうか。

- A. 以前の監査業務からのすべての未解決の推奨事項を確認し、翌年にはそれらに重点を置きます。

- B. 上級管理職および取締役会と協議し、リスクに関する調整を行います。
- C. 前年に実行されなかった取り組みを優先し、翌年にスケジュールします。
- D. 過去3年間の監査計画を使用して、今後の年の監査スケジュールの潜在的な監査業務を推定します。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 404

製品のほとんどをオンラインで販売している大手小売組織で、コンピューターのハッキング事件が発生しました。

最高 IT 責任者は直ちにインシデントを調査し、その試みは成功しなかったと結論付けました。

最高監査責任者 (CAE) は、IT 監査人との何気ない会話の中で攻撃について知りました。CAE は次のうちどの行動を取るべきでしょうか？

1. 最高 IT 責任者と会い、セキュリティ侵害の結果として実施されるレポートと制御の改善について話し合います (該当する場合)。
2. 現時点では最高 IT 責任者のみがこの事件を認識しているため、セキュリティ侵害について直ちに監査委員会の委員長に報告します。
3. IT 監査人と会って、組織のインターネット ベースの販売プロセスと主要な制御を確認するための適切な監査プログラムを作成します。
4. 監査委員会への次回の四半期報告書にこの事件を記載します。

A. 1と2

B. 1と3

C. 2と4

D. 3と4

正解: **A** ([コメントを发表する](#))

セクション: 巻E

質問: 405

詐欺容疑者へのインタビューに関して正しいのは次のうちどれですか？

1. 収集された情報は、有用であるためには客観的であるだけでなく主観的なものにもなり得ます。
2. 主な目的は、自発的な書面による自白を得ることです。
3. 面接官は、自由回答形式の質問で面接を始めることが多いです。
4. 最高品質の証拠を提供するために、常にビデオ録画を使用する必要があります。

A. 1のみ

B. 4のみ

C. 1と3

D. 2と4

正解: ([正解を表示します](#))

セクション: 巻E

質問: 406

内部監査人が監査上の問題についてクライアントと話し合っている場合、クライアントの話を聞きながら、内部監査人は以下の点に留意すべきです。

- A. 話者の非言語的コミュニケーションは、話されている内容よりも重要なので、心の中でメモを取ります。
- B. クライアントの主要なアイデアだけでなく、すべての詳細が記憶されていることを確認します。
- C. クライアントから受信した情報を既知の情報と統合します。
- D. クライアントへの応答を準備します。

正解: C ([コメントを发表する](#))

有効的なIIA-CIA-Part2問題集はJPNTTest.com提供され、IIA-CIA-Part2試験に合格することに役に立ちます！JPNTTest.comは今最新IIA-CIA-Part2試験問題集を提供します。JPNTTest.com IIA-CIA-Part2試験問題集はもう更新されました。ここでIIA-CIA-Part2問題集のテストエンジンを手に入れます。最新版のアクセス、<https://www.jpntest.com/shiken/IIA-CIA-Part2-mondaishu> 709問、30%ディスカウント、特別な割引コード: **JPNshiken**」

質問: 407

内部監査員による効果的な問題解決を妨げる可能性のある要因は次のどれですか？

- I. クライアントとの過去の経験に反応する。
 - II. 最も可能性の高い原因のみに焦点を当てます。
 - III. 問題の症状を修正する。
- A. IとIIのみ。
 - B. 私だけです。
 - C. I、II、III。
 - D. IIIのみ。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 408

組織のリスク管理プログラムに関して、内部監査活動の適切な役割は次のどれですか？

- A. 組織のリスク許容度に応じてリスクを特定し、管理します。
- B. 適切かつ効果的なリスク管理プロセスが存在することを確認します。
- C. 組織の主要なリスク軽減戦略を適切に理解します。
- D. リスクを軽減するための適切な制御が存在することを特定し、確認します。

正解: ([正解を表示します](#))

IIAのガイダンスによると、組織のリスク管理プログラムに関する内部監査部門の適切な役割は、組織の主要なリスク軽減戦略を十分に理解することです。これにより、内部監査人はリスク管理プロセスの有効性を評価し、リスク管理の適切性について保証を提供できるようになります。リスクの特定と管理、リスク管理プロセスの確立、そしてリスクを軽減するための統制の確立は、内部監査ではなく経営陣の責任です。

:

IIA規格 :2120 - リスク管理

IIA実践ガイド :リスク管理における内部監査の役割

質問: 409

目標管理方式に関して正しい記述は次のうちどれですか。

- A. 目標管理は、急速な変化のある組織で最も役立ちます。
- B. 目標管理は、厳密に定義されたタスクを持つ機械的な組織で最も役立ちます。
- C. 目標管理は、組織が従業員のモチベーションを維持するのに役立ちます。
- D. 目標管理は、組織が戦略目標と業務目標を明確に区別するのに役立ちます。

正解: C ([コメントを发表する](#))

目標管理 (MBO) の定義 : 目標管理とは、管理者と従業員が協力して目標を特定、計画、体系化し、伝達するパフォーマンス管理手法です。この手法では、明確かつ測定可能な目標を設定し、明確なタイムラインを設定します。

主な利点:

- * 従業員のモチベーション : MBOは、個人の目標と組織目標を整合させ、従業員のオーナーシップとエンゲージメントを高めます。目標設定に従業員が参加することで、自身の努力と組織の成功が直接的に結びついていることを認識し、目標達成へのモチベーションが高まります。
- * パフォーマンス測定: 明確な目標を設定することで、効果的なパフォーマンス測定が可能になり、パフォーマンス評価とフィードバックの基礎が提供されます。

他のオプションとの比較:

- * 急速な変化: オプション A は不正解です。MBO は、すぐに時代遅れになる可能性のある事前定義された目標に依存するため、変化が激しい環境に必ずしも最適ではありません。
- * 機械的な組織: オプション B は不正解です。MBO は、硬直的で機械的な組織よりも、柔軟で動的な組織でより効果的です。
- * 戦略目標と運用目標: オプション D は不正解です。MBO は本質的に戦略目標と運用目標を区別しておらず、特定の測定可能な目標の達成に重点を置いているためです。

参考文献:

- * MBO は、従業員を目標設定プロセスに参加させ、その目的を組織の目標と一致させることで従業員のモチベーションを高め、エンゲージメントとパフォーマンスを向上させます。

質問: 410

最高監査責任者は、今後の上級内部監査員の採用に向けて面接の質問を準備しています。IIA（内部監査監査協会のガイドラインによると、不正行為と思われるインシデントをレビューする際に、候補者がさらに深く掘り下げる能力を示す特性は次のどれですか？

- A. 誠実さ。
- B. 柔軟性。
- C. イニシアチブ。
- D. 好奇心。

正解: ([正解を表示します](#))

IIAのガイダンスによると、好奇心は、不正行為の疑いがあるインシデントをレビューする際に、候補者がさらに深く掘り下げる能力を示す重要な属性です。好奇心は、監査人がより深い質問をし、根本原因を探し出し、異常を徹底的に調査する原動力となります。誠実さ（オプションA）、柔軟性（オプションB）、そして積極性（オプションC）は内部監査人にとって重要な資質ですが、好奇心は特に、インシデントの背後にある真実を調査し、明らかにする傾向に関連しています。

:

IIA 標準 1200: 熟練度および適切な専門家の注意。

内部監査のコンピテンシーフレームワークに関する IIA 実践ガイド。

質問: 411

内部統制アンケートの目的は何ですか？

- A. 地理的に分散した人々のサンプルから情報を収集する
- B. 監査対象領域が目的を達成することを妨げる可能性のあるリスクを評価します。
- C. 中央で設計された手順に対するリモートオフィスのコンプライアンスレベルを評価する
- D. コントロールのテストをより頻繁に実行する

正解: ([正解を表示します](#))

内部統制質問票（ICQ）は、監査対象領域の内部統制システムに関する詳細な情報を収集するために監査人が使用するツールです。ICQの主な目的は、監査対象領域の目標達成を阻害する可能性のあるリスクを特定し、評価することです。様々な管理項目を体系的に網羅することで、ICQは監査人が既存の統制の適切性と有効性を評価し、統制が不足している領域や改善が必要な領域を特定するのに役立ちます。

参照：

内部監査人協会（IIA）- 実務ガイド：内部統制質問票

質問: 412

内部監査人が詳細な監査作業が始まる前に監査計画を準備する理由ではないものはどれですか？

- A. 実行される作業については組織の管理者に通知する必要があります。
- B. 主要な監査領域に注意を払う必要があります。
- C. 監査の目的を設定する必要があります。

D. 監査のタイミングを設定する必要があります。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 413

パフォーマンスとコストを分析する際に使用する最適な問題解決手法は次のどれですか？

- A. 価値分析。
- B. 属性のリスト。
- C.ブレインストーミング。
- D. コンポーネント分析。

正解: ([正解を表示します](#))

セクション: 巻A

質問: 414

保証範囲の効果的な調整のために最高監査責任者が検討すべき最善の選択肢は次のどれですか？

- A. 各プロバイダーの保証レベルと組織の各領域における計画された活動を示す保証マップを作成します。
- B. LIMIT はインベントリを解析して、実施されているリスクとコントロール、および関連するコントロールの所有者を特定します。
- C. 規制枠組みへの準拠のために維持されているリスクと管理および管理テスト情報に依存する
- D. リスクの可能性と影響の回復マップを準備し、保証範囲の調整を優先順位付けします。

正解: ([正解を表示します](#))

保証範囲を効果的に調整するために、最高監査責任者 (CAE) は保証マップの作成を検討する必要があります。保証マップは、組織全体の保証活動を視覚的に表現し、保証を提供する担当者、保証対象となる領域、提供される保証レベルを示します。これにより、保証範囲のギャップや重複を特定し、リソースの調整と最適化を効果的に行うことができます。このアプローチは、保証活動を組織のリスクと整合させ、包括的な保証範囲を確保するため、内部監査のベストプラクティスで推奨されています。

参考文献:

* 内部監査人協会 (IIA) 実務ガイド: リスク管理と保証の調整。

* IIA規格2050 - 調整と信頼

質問: 415

エンゲージメント計画中に予備的なリスク評価を実施する主な理由として、次のどれが当てはまりますか？

- A. 組織全体の最大のリスクを特定する
- B. エンゲージメント作業プログラムがすべてのリスク領域をカバーしていることを確認する
- C. 当該地域の以前の監査で特定されたリスクが適切に対処されていることを確認する

D. 重要なリスクが業務範囲に含まれるようにする

正解: ([正解を表示します](#))

監査計画策定段階で予備的なリスク評価を実施する主な理由は、監査対象範囲に重要なリスクが含まれていることを確認することです。この評価により、内部監査員はリスクが最も高い領域に焦点を絞り、組織の目標に影響を与える可能性のある最も重要な問題に対処することで、監査が最大限の価値を提供することが保証されます。

IIA規格 :2201 - 計画上の考慮事項

IIA実践ガイド :エンゲージメント計画

質問: 416

内部監査員は、プロセスの統制設計を評価するためにウォークスルーを実施する予定です。監査員が最も使用する可能性が高い手法は次のどれですか？

- A. 観察と検査。
- B. 調査と観察。
- C. 検査と再実行。
- D. 調査と再実行。

正解: **B** ([コメントを发表する](#))

内部監査員がプロセスの統制設計を評価するためにウォークスルーを実施する場合、最もよく用いられる手法は、質問と観察です。これらの手法により、監査員はプロセスがどのように設計され、統制がどのように実装され、実際に遵守されているかを理解することができます。

詳細な説明:

IIA規格2320 - 分析と評価:

この規格では、内部監査員に対し、監査業務中に収集された情報が十分であり、関連性があり、信頼できるものであることを確認するために、分析 評価を行うことを求めています。ウォークスルーにおいては、質問と観察がこれらの情報を収集するための主要な手法となります。

問い合わせ :

調査とは、プロセスに関与する担当者に質問することで、統制の設計、その目的、そしてその機能の意図を理解することを意味します。これにより、監査人はプロセスへの洞察を深め、統制設計における潜在的なギャップや弱点を特定することができます。

観察 :

観察によって、監査人はプロセスが実際にどのように機能しているかを観察することができます。プロセスがどのように実行されるかを観察することで、監査人は統制が設計どおりに適用されているかどうか、そして実際に効果的かどうかを検証することができます。

IIA実務アドバイス2320-1:

この勧告では、ウォークスルー中に制御の設計と操作を理解し評価するための主な手法として、質問と観察の使用をサポートしています。

他の選択肢はなぜないのか？

オプション A (観察と検査): 検査は有用ですが、プロセス設計を理解するというよりも、文書や物理的証拠を調べることが目的です。

オプション C (検査と再実行): 再実行には、制御を独自に実行することが含まれます。これは、設計の評価よりも制御の有効性のテストに適しています。

オプション D (調査と再実行): 再実行は、通常、制御設計の評価に重点を置いたウォークスルーでは使用されません。

結論: オプション B が正解です。なぜなら、質問と観察は、IIA 標準に沿ってプロセスとコントロールがどのように機能することを意図しているかを直接把握できるため、ウォークスルーを実施してコントロールの設計を評価するための最も適切な手法だからです。

質問: 417

IIA ガイダンスによれば、内部監査活動 (IAA) の目標達成に最も価値を加えない戦略は次のどれですか？

- A. 組織の活動を内部監査活動に合わせ、承認された IAA パフォーマンス測定基準に従って測定します。
- B. 関連する IAA レポートを確実に実行できるように、監視およびレポート プロセスの定期的なレビューを確立します。
- C. IAA エンゲージメントおよびアドバイザリ レポートの結果を使用して、現在および将来の内部監査活動をガイドします。
- D. 組織のガバナンス構造に適合した適切な IAA レポートの形式と頻度を確立します。

正解: [A \(コメントを发表する\)](#)

セクション: 巻E

質問: 418

最高監査責任者の専門的な経験以外に、残余リスクを評価する頻度とアプローチを決定するものは何ですか？

- A. 組織環境の変化の頻度
- B. 取締役会と上級管理職が設定した期待
- C. 内部監査業務の実施頻度
- D. 運営管理と上級管理職が設定した期待

正解: [\(正解を表示します\)](#)

残余リスクの評価頻度とアプローチは、主に取締役会と経営幹部が設定した期待値に左右されます。これらの期待値は、残余リスクの評価頻度や評価方法など、内部監査機能の優先事項を形作ります。これにより、内部監査活動は、経営幹部が定義する組織の戦略目標とリスクアペタイトと整合したものになります。

参照 :

内部監査人協会 (IIA) - 内部監査の専門的実務基準、基準2120 - リスク管理

質問: 419

設計評価フェーズで実行される内部監査活動は次のどれですか？

- A. 内部監査人は以前の監査と作業書類を確認します。
- B. 内部監査人は職務の分離に関する統制を特定します。
- C. 内部監査人はプロセスの完全性をチェックします。
- D. 内部監査人は監査結果を経営陣に伝えます。

正解: [\(正解を表示します\)](#)

監査の設計評価フェーズにおいて、内部監査員の主な役割は、導入されている統制がリスク軽減のために適切に設計されているかどうかを評価することです。これには、職務の分離などの主要な統制の特定が含まれます。職務の分離は、取引のあらゆる側面を単一の担当者が管理しないようにすることで、不正や誤りを防止するための基本的な統制です。

IIA リファレンス:

IIA規格2201「計画上の考慮事項」では、設計段階における統制の適切性を評価することの重要性が強調されています。職務分離に関する統制を特定することは、設計が堅牢でリスクを軽減できることを保証するため、このプロセスにおける重要なステップです。

質問: 420

エンゲージメント計画のベストプラクティスを説明する記述は次のどれですか？

- A. 計画活動はエンゲージメントごとに大きく異なる可能性があるため、ケースバイケースで決定するのが最適です。
- B. エンゲージメントの主題が固有のものではない場合、計画段階で特定のテスト手順を概説する必要はありません。
- C. 監査計画には監査結果の予想される配布が含まれており、監査報告書が最終版になるまで機密に保持する必要があります。
- D. エンゲージメント計画活動には、監査クライアントのビジネス目標と一致するエンゲージメント目標の設定が含まれます。

正解: [\(正解を表示します\)](#)

監査業務計画のベストプラクティスは、監査クライアントのビジネス目標と整合した目標設定です。これにより、監査の妥当性が確保され、組織にとって有益な知見が提供されます。また、計画は体系的かつ文書化され、具体的なテスト手順と期待される成果が明確に示され、周知徹底される必要があります。参考 :IIA規格2200「監査業務計画」およびIIA実務ガイド「監査業務計画」

質問: 421

内部監査員は、組織の財務部門のローカルエリアネットワーク (LAN) のセキュリティ監査を実施する任務を負っています。ヘッジ戦略や金融デリバティブの活用を含む投資判断には、LAN上で実行されるデータと金融モデルが用いられます。また、LANは意思決定を支援するためにメインフレームからデータをダウンロードするためにも使用されています。このセキュリティ監査業務の対象外と考えられる項目は、次のうちどれですか？

- A. LAN のコンポーネントへのアクセスに関する物理的なセキュリティの調査。

- B. LAN アプリケーションがフィールド レベルまたはレコード レベルでデータ項目を識別し、そのレベルでユーザー アクセス セキュリティを実装する機能。
- C. システムのセキュリティ レベルとシステムの侵害に対する脆弱性についての評価を判断するためにユーザーにインタビューします。
- D. 機密データを利用する社内の他の LAN のセキュリティ レベル。

正解: **D** ([コメントを发表する](#))

セクション: 巻A

有効的なIIA-CIA-Part2問題集はJPNTTest.com提供され、IIA-CIA-Part2試験に合格することに役に立ちます！JPNTTest.comは今最新IIA-CIA-Part2試験問題集を提供します。JPNTTest.com IIA-CIA-Part2試験問題集はもう更新されました。ここでIIA-CIA-Part2問題集のテストエンジンを手に入れます。最新版のアクセス、<https://www.jpntest.com/shiken/IIA-CIA-Part2-mondaishu> 709問、30%ディスカウント、特別な割引コード: **JPNshiken**」

質問: 422

内部監査員は一般的に、業務範囲内の領域の優先順位をどのように決定するのでしょうか？

- A. 当該エリアが最後に監査された期間を計算して、内部監査員が
- B. 契約の範囲内で組織内のプロセスの金銭的価値を合計することにより
- C. エリア内での不正行為の可能性を示す危険信号の数を数えます。
- D. リスクが発生する可能性とそのリスクが組織に及ぼす潜在的な影響を推定することにより

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 423

内部監査チームのリーダーは、事業部門に内部統制システムが整備されていないため、保証業務の計画段階を完了するのに苦労しています。内部監査チームのリーダーにとって最も適切な行動はどれですか？

- A. 内部統制システムが確立されるまで契約を延期する
- B. 欠陥を修正するために、予定されている契約を保証からコンサルティングに変更します。
- C. すでにスケジュールされている保証業務にコンサルティングコンポーネントを追加する
- D. 内部統制の改善を支援するために外部監査人の関与を求める

正解: ([正解を表示します](#))

内部監査チームのリーダーが内部統制システムの不備により困難に直面した場合、最も適切な対応策は、予定されている保証業務にコンサルティング要素を追加することです。このアプローチにより、内部監査チームは保証業務の責任を果たしつつ、内部統制の構築に

関する助言や提言を提供することができます。コンサルティング活動を統合することで、監査人は事業部門の統制環境の改善を支援し、その結果を保証業務で評価することができます。

参照：

内部監査人協会 (IA) 実務ガイド : コンサルティング業務 IIA規格1130 - 独立性または客観性の侵害

質問: 424

内部監査チームが、従業員の行動や懲戒聴聞を含む従業員関係プロセスの監査を任されています。懲戒処分が文書化されたポリシーにどの程度準拠しているかを判断するための最良の証拠を監査人に提供する監査アプローチは、次のうちどれでしょうか。

- A. 結論づけられた懲戒報告書のランダムなサンプルを確認し、各ケースでポリシーがどのように適用されたかを評価します。
- B. 影響を受ける従業員のサンプルにインタビューし、ポリシーの明確さと公平性についての意見を聞きます。
- C. いくつかの懲戒聴聞会を観察して、ポリシーに準拠しているかどうかを判断します。
- D. 懲戒聴聞委員長のポリシーの理解とその適切な使用を評価するために面接を実施します。

正解: [\(正解を表示します\)](#)

* A. 結論づけられた懲戒報告書のランダムなサンプルをレビューし、各ケースにおけるポリシーの適用状況の評価する : これは正解です。文書化された報告書をレビューすることで、意思決定がポリシーに準拠していたかどうかの客観的な証拠が得られるからです。このアプローチにより、監査人は主観的な意見や観察ではなく、具体的な証拠に依拠することができます。

* B. 影響を受ける従業員のサンプルにインタビューし、ポリシーの明確さと公平性についての意見を聞きます。

従業員からのフィードバックは貴重ですが、主観的なものであり、文書化されたポリシーへの準拠の十分な証拠にはなりません。

* C. いくつかの懲戒聴聞会を観察して、それがポリシーに準拠しているかどうかを判断します。

観察は現在の手続きに限定されており、過去の事例でポリシーがどのように適用されたかを考慮していないため、このアプローチはそれほど包括的ではありません。

* D. 懲戒聴聞委員長のポリシーの理解とその適切な使用を評価するために面接を実施する: 面接では理解と意図についての洞察が得られますが、実際の遵守の証拠は得られません。

CIA試験シラバス参考:

ドメイン V: 内部監査サービスの実行 - 証拠収集および評価方法。

質問: 425

内部監査員が新しい自動化人事システムをレビューしています。このシステムには、従業員の職種区分に対応した給与表が含まれています。この表が有効な給与変更のみに正しく更新されるようにするための最適な管理方法は、以下のとおりです。

- A. テーブルを変更する権限を持たない部門の管理者に、変更を署名された管理承認と比較するよう要求します。
- B. 自動化システムに適切な編集および妥当性チェックが組み込まれていることを確認します。
- C. 変更が正当な従業員に対して行われたことを確認するために、すべての給与変更に従業員の署名を求めます。
- D. データ テーブルへのアクセスを、賃金率を決定する権限を持つ管理者とラインスーパーバイザーに制限します。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 426

内部監査部門の業績に関する四半期レビューにおいて、最高監査責任者 (CAE) は、実際の監査業務時間が常に予算を超過していることに気付きました。CAEがこの問題に対処するために最も役立つと思われる戦略はどれですか。

- * 予算では、同様の業務に費やされる時間を考慮する必要があります。
- * 予算は、割り当てられた監査人の熟練度を考慮する必要があります。
- * 予算見積もりでは、予期しない遅延も考慮する必要があります。
- * 予算は、各作業割り当ての時間に依りて具体的に設定する必要があります。

- A. 1と4のみ
- B. 1と2のみ
- C. 3と4のみ
- D. 2と3のみ

正解: A ([コメントを发表する](#))

質問: 427

内部監査員は、購買プロセスでデータ クエリ ツールを使用して、ベンダー マスター ファイルの承認を確認します。テストされる可能性のある制御目標を説明するのは次のどれですか。

- A. 有効性
- B. レスポンス
- C. 効率
- D. 軽減。

正解: ([正解を表示します](#))

内部監査において、ベンダーマスターファイルの承認状況を確認することは、承認されたベンダーのみがシステムに登録されていることを確認するためのテストであり、これは導入されている統制措置の有効性に直接関係します。つまり、統制措置が承認されていない、

あるいは不正なベンダーの追加を効果的に防止し、詐欺、不正取引、コンプライアンス違反といった潜在的なリスクから組織を保護することを検証することを意味します。

参照：

内部監査人協会 (IIA)、内部監査の専門的实施に関する国際基準 (基準)、基準 2120 - リスク管理。

質問: 428

国際専門職慣行フレームワークによれば、7年間にわたる内部監査活動の結果を伝達する際に、内部監査の専門職慣行に関する国際基準に準拠して実施」という記述を使用することに関して正しいのは次のうちどれですか。

- A. この声明は、国際的な関与を行う場合にのみ使用できます。
- B. このステートメントは、品質保証および改善プログラムの結果によって裏付けられている場合にのみ使用できます。
- C. このステートメントは、内部監査部門が外部品質評価レビューや自己評価の独立した検証を受けているかどうかに関係なく使用できます。
- D. この声明はコンサルティング業務には使用しないでください。

正解: [B \(コメントを发表する\)](#)

セクション: 卷C

質問: 429

IIA ガイダンスによると、内部監査計画に関して正しいのは次のうちどれですか？

- 1. 監査計画は、組織に対するリスクの評価に基づいています。
- 2. 監査計画は、組織のリスク管理プロセスの有効性を判断するために設計されます。
- 3. 監査計画は組織の上級管理職によって策定されます。
- 4. 監査計画は組織の目標と一致しています。

- A. 1と2のみ
- B. 3と4のみ
- C. 1、2、4
- D. 1、3、4

正解: [\(正解を表示します\)](#)

IIAのガイダンスによると、内部監査計画は、組織のリスク評価 1)に基づき、組織のリスク管理プロセスの有効性を判断するように設計され 2)、組織の目標 4)と整合している必要があります。監査計画の策定は、通常、最高監査責任者 (CDO)の責任であり、多くの場合、上級管理職および監査委員会からの意見も得て行われますが、上級管理職のみが策定するわけではありません 3)。参考文献 :IIA規格2010 - 計画、IIA実務ガイド - 内部監査計画の策定

質問: 430

不正調査を完了した後、正式な書面による報告書を公開する前に、最高監査責任者は最終報告書の草稿を組織の以下の部門に提出する必要があります。

- A. 法律顧問。
- B. 外部監査人。
- C. 監査委員会委員長。
- D. 最高経営責任者。

正解: ([正解を表示します](#))

セクション: 巻B

質問: 431

保証業務の計画段階で実施される監督活動は次のどれですか？

- A. エンゲージメントドラフトレポートのレビュー
- B. 監査作業プログラムの承認
- C. ワークペーパーが監査結果を裏付けていることを確認する
- D. プロセスオーナーがエンゲージメントの目的を確実に理解していることを確認する

正解: C ([コメントを发表する](#))

質問: 432

通常、次のどれが内部監査品質保証レビューの目的ではないでしょうか？

- A. 内部監査の専門的実践に関する特定の基準に準拠します。
- B. 内部監査活動に取締役会によって承認された監査規程があることを確認します。
- C. 内部監査活動が外部監査人の期待を満たしていることを確認します。
- D. 内部監査活動の目標、使命、ビジョンの妥当性を確保する。

正解: ([正解を表示します](#))

有効的なIIA-CIA-Part2問題集はJPNTTest.com提供され、IIA-CIA-Part2試験に合格することに役に立ちます！JPNTTest.comは今最新IIA-CIA-Part2試験問題集を提供します。JPNTTest.com IIA-CIA-Part2試験問題集はもう更新されました。ここでIIA-CIA-Part2問題集のテストエンジンを手に入れます。最新版のアクセス、<https://www.jpntest.com/shiken/IIA-CIA-Part2-mondaishu> 709問、30%ディスカウント、特別な割引コード: **JPNshiken**」